

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 2015
года

Данный документ является неофициальным переводом консолидированной финансовой отчетности компании Tethys Petroleum Limited, опубликованной на английском языке, и подготовлен исключительно для целей ознакомления. Любые неточности или расхождения в переводе не имеют обязательную и/или юридическую силу в целях соблюдения какого-либо законодательства. При возникновении каких-либо вопросов или неясностей относительно данной версии отчетности, смотрите текст на английском языке, который является официальным.

Содержание

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимых аудиторов для акционеров «Tethys Petroleum Limited»	2
Консолидированная финансовая отчетность	3
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7 - 58

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

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

Мы обращаем внимание на раздел под названием «Принцип непрерывности деятельности» в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, которая описывает материальные факторы неопределенности, связанные с принятием Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою непрерывную деятельность.

За и от имени Совета

У. Уэллс

Председатель

31 марта 2017 г.

А. Огунсеми

Директор

31 марта 2017 г.



Независимый аудиторский отчет Акционерам «Tethys Petroleum Limited»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании «Tethys Petroleum Limited» и ее дочерних предприятий, которые включают в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и консолидированные отчеты о совокупной прибыли (убытках), изменениях в капитале и движении денежных средств за закончившиеся годы, и связанные с ними примечания, включающие в себя краткое изложение основных принципов бухгалтерского учета и прочую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство сочтет необходимой для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели наш аудит в соответствии с канадскими общепринятыми стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения этических требований, планирования и проведения аудита для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данных рисков, аудитор учитывает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности компании, с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами во время нашего аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения аудиторского мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение «Tethys Petroleum Limited» и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за закончившиеся годы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий раздел

Без определения нашего мнения, мы обращаем ваше внимание на Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указываются основания и условия, указывающие на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

PricewaterhouseCoopers LLP

Дипломированные профессиональные бухгалтера

Калгари, Альберта, Канада

31 марта 2017 года

PricewaterhouseCoopers LLP
111-5th Avenue SW, Suite 3100, Calgary, Alberta, Canada, T2P 5L3 T: +1
403 509 7500, F: +1 403 781 1825

"PwC" относится к PricewaterhouseCoopers LLP, товарищество с ограниченной ответственностью Онтарио.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(в тысячах долларов США)

	Примечание	2016	2015
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	13	42 732	64 202
Основные средства	14	103 115	113 397
Денежные средства с ограниченным правом использования	15	2 238	2 233
Инвестиции в соглашения о совместной деятельности	18	4	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 237	2 457
Отсроченный налог	11	208	226
		149 534	182 519
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	449	3 272
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 532	3 710
Товарно-материальные запасы		676	879
Денежные средства с ограниченным правом использования	15	2 713	215
		10 370	8 076
Итого активы		159 904	190 595
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	44	133
Финансовые обязательства - займы	21	-	22 873
Отсроченный налог	11	11 913	10 792
Резервы	23	910	846
		12867	34 644
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	21	33 249	9 159
Производные финансовые инструменты	21	-	275
Текущее налогообложение		522	398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	19 838	14 189
Резервы	9	200	360
		53 809	24 381
Итого обязательства		66 676	59 025
Капитал			
Акционерный капитал	24	5 081	33 696
Эмиссионный доход	24	358 444	321 803
Прочие резервы	24	43 648	43 166
Накопленный дефицит		(320 041)	(273 189)
Неконтролирующая доля участия	25	6 096	6 094
Итого капитал		93 228	131 570
Итого капитал и обязательства		159 904	190 595
Непрерывность деятельности	1		
Потенциальные и условные обязательства	28		

Примечания на страницах с 7 по 58 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом 31 марта 2017 года и подписана от его имени.

У. Уэллс
Председатель

А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о совокупном доходе (убытках)

За год, закончившийся 31 декабря

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

	Примечание	2016	2015
Доходы от реализации и прочие доходы	7	11 734	22 135
Расходы по реализации	2	(2 443)	(4 210)
Производственные расходы		(5 285)	(10 232)
Износ, истощение и амортизация		(9 971)	(28 731)
Расходы по безрезультатной разведке и оценке	13	(25 627)	(25 918)
Расходы от обесценения актива	14	(1 176)	-
Административные расходы	8	(5 461)	(9 492)
Затраты на реструктуризацию	9	(1 915)	(3 247)
Затраты по сделке активов, удерживаемых для продажи	19	-	(1 065)
Выплаты на основе акций	10	(482)	(450)
Прибыль от продажи основных средств		-	53
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		117	(1 715)
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		275	824
Убыток от совместно контролируемого предприятия	17	-	(2 796)
Финансовые расходы	21	(5 313)	(3 329)
		(57 281)	(90 308)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(45 547)	(68 173)
Налогообложение	11	(1 303)	(6 430)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(46 850)	(74 603)
Убыток за год от прекращенной деятельности за вычетом налога	5	-	(28)
Убыток и общий совокупный доход за год		(46 850)	(74 631)
Убытки и совокупный доход, относимые на:			
Акционеров		(46 852)	(74 629)
Неконтролирующую долю участия		2	(2)
Убыток и общий совокупный доход за год		(46 850)	(74 631)
Убыток на акцию, принадлежащую акционерам:			
Базисный убыток на акцию и разводненные убытки - от продолжающейся деятельности (долл.США)	12	(0,12)	(0,22)
Базисный убыток на акцию и разводненные убытки - от прекращенной деятельности (долл.США)	12	-	-
Базисный и разводненный - общий убыток на акцию (долл.США)		(0,12)	(0,22)

Никаких дивидендов не выплачивалось или не объявлялось в течение года (2015 г.: не было).

Примечания на страницах с 7 по 58 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В тысячах долларов США)

	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Причисляется акционерам			Неконтр олируемая доля	Итого капитал
				Накопленный дефицит	Резервы опциона	Резервы варранта		
На 1 января 2015 г.		33 645	321 724	(198 560)	26 244	16 601	6 096	205 750
Совокупный убыток за год		-	-	(74 629)	-	-	(2)	(74 631)
Операции с акционерами								
Выпущенные акции		51	79	-	-	-	-	130
Выплаты на основе акций		-	-	-	321	-	-	321
Итого операции с акционерами		51	79	-	321	-	-	451
На 31 декабря 2015 г.	24	33 696	321 803	(273 189)	26 565	16 601	6 094	131 570
Совокупный убыток за год		-	-	(46 852)	-	-	2	(46 850)
Операции с акционерами								
Выпущенные акции		7 385	641	-	-	-	-	8 026
Выплаты на основе акций		-	-	-	482	-	-	482
Снижение номинальной стоимости		(36 000)	36 000	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами		(28 615)	36 641	-	482	-	-	8 508
На 31 декабря 2016 г.	24	5 081	358 444	(320 041)	27 047	16 601	6 096	93 228

Резервы опциона и варранта обозначаются вместе как "Прочие резервы" в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы не подлежат распределению.

Примечания на страницах с 7 до 58 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(45 547)	(68 173)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности ¹	5	-	(28)
		(45 547)	(68 201)
С корректировкой на:			
Выплаты на основе акций	10	482	450
Чистые финансовые расходы		5 313	3 329
Износ, истощение и амортизация		9 971	28 731
Расходы по безрезультатной разведке и оценке	13	25 627	25 918
Расходы от обесценения актива	14	1 176	-
Прибыль от продажи основных средств		-	(53)
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		(275)	(824)
Чистый нереализованный доход от курсовой разницы		(318)	(114)
Убыток от совместно контролируемого предприятия		-	2 796
Движение резервов		(1 901)	(4 646)
Чистое изменение оборотного капитала	27	1 249	752
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4 223)	(11 862)
Уплаченный корпоративный налог		(33)	(136)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4 256)	(11 998)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Вознаграждение полученное		-	183
Расходы по разведке и оценке активов		(619)	(5 798)
Расходы на основные средства		(789)	(2 495)
Поступления от продажи основных средств		23	121
Движения денежных средств с ограниченным правом использования		(2 503)	214
Движение авансов строительным подрядчикам		(47)	416
Движение налога на добавленную стоимость к возмещению		650	1 284
Чистое изменение оборотного капитала	27	225	(1 275)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 060)	(7 350)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска займов, за вычетом затрат на выпуск	21	7 930	28 107
Возврат заемных средств	21	(1 395)	(10 269)
Проценты, уплаченные по заемным средствам		(3 369)	(1 448)
Поступления от выпуска собственного капитала		1 400	-
Движения по прочим долгосрочным обязательствам		(114)	(313)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4 452	16 077
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		41	2 675
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 823)	(596)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 272	3 868
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		449	3 272

Примечание 1 Суммы, относящиеся к прекращенной деятельности, раскрываются в примечании 5.

Примечания на страницах с 7 по 58 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

1 Общая информация и непрерывность деятельности

«Tethys Petroleum Limited» зарегистрирована на Каймановых островах, с адресом зарегистрированного офиса компании: Каймановы острова, Гранд Кайман, Камана-Бэй, ул. Нексус-уэй 89 (89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, Cayman Islands). «Tethys» является нефтегазовой компанией, осуществляющая свою деятельность на территории Республики Казахстан, Республики Таджикистан и Грузии. Основным видом деятельности «Tethys» является приобретение, разведка и разработка месторождений сырой нефти и природного газа.

Первичный листинг Компании - на фондовой бирже Торонто (TSX), а стандартный листинг на Лондонской фондовой бирже (LSE). Компания также котируется на Казахстанской фондовой бирже (KASE).

Непрерывность деятельности

Руководство и Совет рассмотрели текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период не менее двенадцати месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип непрерывности деятельности в подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Компания в настоящее время не имеет достаточных средств для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев.

Хотя данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена по принципу непрерывности деятельности в соответствии с МСФО, предполагающую реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности, по мере наступления срока, описанные ниже события и неопределенности поднимают серьезные сомнения относительно способности Компании продолжать свою деятельность как непрерывную, и, соответственно, целесообразность использования принципов бухгалтерского учета, применимых к непрерывности деятельности.

Компания сообщила об убытке в размере 46,8 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 г.: 74,6 млн. долл. США) и накопленном дефиците по состоянию на эту дату в размере 320,0 млн. долл. США (2015 г.: 273,2 млн. долл. США) и отрицательный оборотный капитал в размере 43,4 млн. долл. США (2015 г.: отрицательный оборотный капитал – 16,3 млн. долл. США). Кроме того, Компания сообщила об отрицательном движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 4,3 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (2015г. – 12 млн. долларов США).

У Компании также есть различные потенциальные и условные обязательства, как описано в примечании 28. Они включают в себя наложенное распоряжение казахстанского суда о замораживании банковских счетов, производственных активов, акций и контрактов на недропользование дочернего предприятия Tethys ТОО «ТетисАралГаз» (ТАГ), ожидающее исхода коммерческого иска, который Компания считает по существу необоснованным и бессодержательным.

Для поддержки позиции краткосрочной ликвидности Компании, на которую отрицательно повлияло снижение мировых цен на нефть, руководство реализует программу сокращения затрат в отношении своих операционных расходов, административных и капитальных затрат.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

28 апреля 2016 года Tethys подписала инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями («Инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями») с «Olisol Petroleum Limited» и «Olisol Investments Limited» (совместно «Olisol»), в соответствии с которым «Olisol» обязалась к 27 октября 2016 года предоставить вложения в акционерный капитал Tethys в размере 7,5 млн. долл. США (эквивалент 9,8 млн. канадских долларов), а также предоставить кредит на оборотный капитал в размере 5,7 млн. долл. США, который «Olisol» могла преобразовать в дополнительные акции. Ожидалось, что «Olisol» приобретет, по меньшей мере, 42% простых акций «Tethys» и станет хорошим партнером для «Tethys» в Казахстане. «Olisol» не предоставила никаких средств к окончательному сроку закрытия Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями, и потребовала расторжения данного Соглашения и возврата своего кредита. Компания считает, что «Olisol» не имеет права расторгнуть Инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями и, что кредит не подлежит погашению.

26 января 2017 года Tethys и каждая из ее дочерних компаний в Казахстане начали судебный иск против «Olisol» и некоторых ее директоров и/или аффилированных лиц в суде королевской скамьи Альберты, добиваясь, среди прочего, возмещения ущерба, возникшего в результате невыполнения договорных обязательств по Инвестиционному соглашению с изменениями и дополнениями.

29 ноября 2016 года Компания объявила, что она завершила частные размещения акций у двух инвесторов, каждый из которых приобрел, приблизительно, 9,9% простых акций Компании за выручку в размере 1,4 млн. долл. США. Инвесторы предложили работать с Tethys, чтобы:

- Получить банковский кредит от признанного банка в Казахстане для ТАГ с целью погашения и реструктуризации текущих кредитов и финансирования деятельности;
- Осуществлять сбыт газа Компании на экспорт и улучшать ценообразование нефтегазовой продукции Компании; а также
- Взаимодействовать с текущими корпоративными кредиторами Компании в целях реструктуризации существующих условий кредитования для улучшения движения денежных средств.

Эти усилия продолжаются. Компания активно работает над реструктуризацией существующих займов и работает с буровыми компаниями, которые могут быть готовы предоставить финансирование для разработки конкретных лицензионных активов, принадлежащих Компании, на основе отсроченного платежа или возможного долевого распределения добычи. Три займа Компании, подлежащие погашению в 2017 году, были реструктурированы после 31 декабря 2016 года, см. Примечание 30 для получения дополнительной информации, а обсуждения с другими кредиторами в отношении реструктуризации продолжаются.

Будущие операции и доходы Tethys будут зависеть от успеха этих усилий и результатов своей деятельности в Республике Казахстан, Республике Таджикистан и Грузии. Нет никаких гарантий того, что Tethys сможет успешно провести такие операции, а неспособность сделать это окажет существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Tethys. Кроме того, успех операций Tethys будет зависеть от множества непредвиденных обстоятельств, некоторые из которых не поддаются контролю со стороны руководства. Эти непредвиденные обстоятельства включают общие и региональные экономические условия, цены на сырую нефть и природный газ, конкуренцию и изменения в регулировании. Поскольку Tethys зависит от международных операций, Tethys будет подвергаться различным дополнительным политическим, экономическим и другим факторам неопределенности. Среди других рисков операции Tethys могут подвергаться рискам и ограничениям на передачу средств, импортным и экспортным пошлинам, квотам и эмбарго, внутренним и международным таможенным пошлинам и тарифам, изменению

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

политики налогообложения, валютным ограничениям, политическим условиям и положениям.

Эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность как непрерывную, и соответственно, целесообразность использования принципов бухгалтерского учета применительно к непрерывности деятельности.

Способность Компании продолжать свою непрерывность деятельности зависит от способности обеспечить и предоставить вышеописанное дополнительное финансирование, необходимое для удовлетворения программ капиталовложений, включая свои договорные обязательства, способность возобновлять и поддерживать доступ к заемным средствам, выпуску акционерного капитала, управлять рисками, связанными с падением цен на нефть и потенциальной девальвацией казахстанского тенге и способности генерировать положительные денежные потоки от операционной деятельности. Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств и указанных доходов, расходов и группировки баланса предприятия, что потребуются, если компания не сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в качестве непрерывности деятельности в обычном ходе деятельности. Такие корректировки могут быть существенными.

2 Краткое изложение основных принципов учетной политики

Основы представления отчетности

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

Заявление о соответствии

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

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

Прекращенная деятельность

Результаты сегмента в Узбекистане раскрыты в качестве прекращенной деятельности и показаны отдельно от результатов продолжающихся операций Компании в Казахстане, Таджикистане и Грузии. Более подробная информация приводится в Примечании 5.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета, принятые Компанией

В течение года не было никаких новых и пересмотренных стандартов, принятых Компанией, которые оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, еще не вступившим в силу и не еще принятые Компанией

- МСФО 9, финансовые инструменты, направлен на классификацию, оценку и списание финансовых активов и финансовых обязательств и вводит новые правила для учета хеджирования. В июле 2014 года КМСФО внес дополнительные изменения в классификацию и правила оценки, а также представил новую модель обесценения. Эти последние поправки в настоящее время завершили новый стандарт финансовых инструментов. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после января 2018 года. Компания в настоящее время оценивает влияние от применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО 15, Выручка от договоров с клиентами (МСФО 15), была выпущена в качестве нового стандарта по признанию выручки и заменит МСБУ 18, Выручка, МСБУ 11, Договоры на строительство и связанные с ними интерпретации. МСФО 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 года. Компания в настоящее время оценивает влияние от применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность
- МСФО 16, выпущен в качестве нового стандарта по аренде и заменит МСБУ 17. МСФО 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2019 г. В настоящее время Компания оценивает влияние от принятия этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность
- МСБУ 7 - Инициатива по раскрытию информации, поправки требуют от предприятия раскрытия информации, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценивать изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Поправки применяются планомерно для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2017 года с разрешенным более ранним применением. Компания не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- МСБУ 12 - Признание отсроченного налога на активы за нерезализованные убытки, поправки уточняют ряд технических вопросов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. В настоящее время Компания оценивает влияние принятия этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

-

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании представляют собой предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует предприятие, когда оно подвергается воздействию, или имеет права, переменных доходов от своего участия в предприятии и имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты, на которую начинается контроль, до даты прекращения контроля. Все дочерние компании, как указано в Примечании 26, были объединены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

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

Потеря контроля

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

Слияние предприятий

Метод бухгалтерского учета приобретения используется для учета сделок по слиянию предприятий. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости предоставленных активов, выпущенных долевым инструментам и долгов, возникших или принятых на дату приобретения, которая является датой получения контроля Компанией. Уплаченное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства в результате соглашения об условном возмещении. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы, по мере их возникновения. Превышение стоимости над справедливой стоимостью доли Компании идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвилл (неосязаемые активы). Если стоимость меньше справедливой стоимости приобретенных чистых активов, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном убытке.

Совместная деятельность

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

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

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

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Сегментная отчетность

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

Пересчет иностранной валюты

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Компании, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой работает компания («функциональная валюта»), конвертируемой в доллары США в соответствующих случаях. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, являясь валютой представления отчетности Компании.

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

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

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

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и газа

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и природного газа учитываются по методу «успешных усилий» бухгалтерского учета. Затраты накапливаются на основе развертки по месторождениям. Геологоразведочные и оценочные затраты, включая затраты на приобретение лицензий, капитализируются в качестве геологоразведочных и оценочных активов по мере их возникновения. Расходы, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются до тех пор, пока

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

не будет определена оценка запасов. Все прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, переносятся на будущий период в качестве нематериального актива в консолидированном отчете о финансовом положении, в котором права на владение объектом являются действующими, и считается вероятным, что затраты будут возмещены за счет успешной разработки объекта, или в качестве альтернативы его продажи. Капитализированные расходы на разведку и оценку списываются до возмещаемой стоимости, где вышеуказанные условия больше не выполняются.

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

Субарендные соглашения

Компания отражает субарендные соглашения по разведке и оценке активов, когда приобретатель (сторона договора субаренды) соответственно берет на себя обязательство финансировать номинальное долевое участие как часть оплаты, на основе первоначальной стоимости, признавая только полученные денежные выплаты, без учета стоимости работ, которые должен выполнить приобретатель. Компания начисляет оставшиеся проценты по предыдущей стоимости полного процента, уменьшенного на сумму любого полученного денежного вознаграждения от приобретателя, входящих в соглашение, посредством кредитования каких-либо поступлений пропорционально счетам, будь то капитал или издержки, в котором такие расходы были изначально. Поскольку условия приобретения доли участия, вероятно, будут уникальными для какой-либо одной транзакции, эта политика будет рассматриваться применительно к ряду последовательных сделок.

Опытно-промышленная эксплуатация и стадии оценки и разработки

Опытно - промышленная эксплуатация является производством, генерируемым на стадии оценки и разработки до официально признанного коммерческого обнаружения нефти или газа. Доход, полученный от опытно - промышленной эксплуатации, вычитается из стоимости скважины, пока не будет установлена коммерческая и техническая осуществимость, а проект считается как перешедшим в фазу производства. Доходы и расходы, полученные от месторождения, классифицированного как действующего на фазе производства, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Нефтяные и газовые объекты в фазе производства

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

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

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с приведением актива в эксплуатацию, первоначальной оценки учета обязательств по выбытию актива, и для квалифицируемых активов, стоимость заемных средств.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Цена покупки или стоимость строительства является уплаченной совокупной суммой и справедливой стоимостью любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также входит в основные средства.

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

Прочие основные средства

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

Буровые установки и связанное с ними нефтегазовое оборудование	Линейный метод	5 – 7 лет
Малогабаритное буровое оборудование	Линейный метод	6 – 8 лет
Транспортные средства	Линейный метод	4 года
Компьютерное оборудование	Линейный метод	3 года
Оргтехника	Линейный метод	5 лет

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Запасы нефти и газа и прочие основные средства оцениваются на предмет обесценения при наличии любых признаков обесценения. В случае любых признаков обесценения, составляется расчет возмещаемой суммы актива. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков по другим группам активов. Возмещаемая сумма группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

продажу и потребительской стоимости. Если балансовая стоимость группы активов превышает величину возмещаемой суммы, группа активов считается обесцененной и списывается до возмещаемой суммы. При оценке потребительской стоимости, ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку изменения стоимости денег с течением времени.

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

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

Обязательства по ликвидации активов (ARO)

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете Компании о финансовом положении, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы списываются с учета, когда договорные права на получение денежных потоков от финансового актива истекают, или, когда договорные права на эти активы передаются. Финансовые обязательства снимаются с учета, когда обязательство, указанное в договоре, было выполнено, отменено или истекло. Компания не имела каких-либо производных контрактов в течение отчетного года.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Денежные средства с ограниченным правом использования

Долгосрочные денежные средства с ограниченным правом использования включают срочные депозиты в Казахстане, размещенные в качестве обеспечения местных казахстанских требований по отношению к учету обязательств по выбытию активов. Они отражаются по справедливой стоимости, при этом прибыли или убытки указываются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Текущие денежные средства с ограниченным правом использования включают деньги, размещенные на временном депозите в качестве обеспечения по корпоративным кредитным картам и на депозите в Министерстве Финансов в Дубае в качестве срочных вкладов в банках.

Дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность, которые не являются финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, и которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Они включаются в состав текущих активов, кроме сроков погашения более 12 месяцев после отчетной даты, и классифицируются как долгосрочные активы. Кредиты и дебиторская задолженность Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность в консолидированном отчете о финансовом положении.

Кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет собрать все суммы, причитающиеся в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Показателями обесценивания дебиторской задолженности являются значительные финансовые трудности должника, вероятность того, что должник будет объявлен банкротом, попадет под финансовую реорганизацию, дефолт, либо столкнется с просрочкой платежей. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном убытке. Когда дебиторская задолженность не подлежит инкассации, она списывается со счета оценочного резерва по торговой дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Они отражаются по справедливой стоимости, при этом прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства - займы

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания, процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность является обязательствами по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности от поставщиков. Кредиторская задолженность классифицируются как «текущие обязательства», если оплата была произведена в течение одного года или менее. В ином случае, они представлены как «долгосрочные обязательства». Торговая кредиторская задолженность оценивается по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Долевые инструменты

Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются как выручка, полученная за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта и, впоследствии, переоцениваются по справедливой стоимости с изменениями в справедливой стоимости; данные инструменты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты или другие договора, учитываются как отдельные деривативы, если их характеристики и риски не являются тесно связанными с подобными в основных договорах.

Контракты оцениваются по встроенным производным инструментам, когда Компания становится их стороной, в том числе на дату слияния предприятий.

Товарно-материальные запасы

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

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Долгосрочные активы и группы активов и обязательств (известные как «группы выбытия») классифицируются в качестве удерживаемых для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена, в основном, за счет продажи, отражаются непосредственно в отчете о финансовом положении. Сравнительный отчет о финансовом положении не представляется повторно, если долгосрочные активы или группы выбытия классифицируются как «предназначенные для продажи».

Если план продажи отвечает вышеуказанным критериям и включает в себя потерю контроля над дочерней компанией, все активы и обязательства дочерней компании классифицируются как «предназначенные для продажи», независимо от того, сохраняется ли неконтрольная доля в дочерней компании после продажи или нет.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Долгосрочные активы и группы выбытия, предназначенные для продажи, оцениваются по их наименьшей балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Прекращенная деятельность является составной частью бизнеса группы, которая либо уже реализована, либо классифицирована как «удерживаемая для продажи», и является частью координированного единого плана по распоряжению всего или большей части отдельного крупного направления бизнеса или географического района операций.

Прекращенная деятельность представляется отдельно в отчете о совокупном доходе; информация о движении денежных средств подробно раскрывается. Сравнительный отчет о совокупном доходе и информация о движении денежных средств должны быть представлены повторно для прекращенной деятельности.

Налогообложение включая отсроченное налогообложение

Налог на прибыль представляет собой текущий налог и отсроченный налог.

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

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

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

Выплаты на основе акций

Компания разрабатывает компенсационные планы на основе акций, в соответствии с которым предприятие получает услуги от работников в качестве компенсации за долевые инструменты (опционы и варранты) Компании. Справедливая стоимость опционов и варрантов работников, выданных в обмен на услуги, признается в качестве расхода. Общая сумма на расходы определяется по справедливой стоимости предоставленных опционов, исключая влияние любых нерыночных услуг и условий вступления в долевые права. Нерыночные условия вступления в долевые права включены в предположения о количестве опционов, переданных во владение. Когда опционы передаются в рассрочку в течение периода перехода, каждый взнос учитывается по отдельной договоренности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

На каждую отчетную дату, предприятие пересматривает свои оценки количества опционов, которые должны быть переданы во владение, и признает влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковые имеются, в консолидированном отчете о совокупном доходе, с соответствующей корректировкой капитала.

Поступления за вычетом понесенных затрат по сделке зачисляются в уставный капитал и эмиссионный доход, когда опционы реализованы.

Варранты

Варранты, выданные кредиторам, рассматриваются как производные финансовые инструменты со справедливой стоимостью на начальной стадии, с возможностью преобразовать данный варрант в капитал Компании.

Для варрантов, выданных Компанией кредиторам, где есть разница между валютой, в которой номинированы акции материнской компании, и функциональной валютой Компании, возможность преобразования варрантов записывается в качестве производного обязательства, т.к. это не является контрактом для обмена фиксированного количества акций за фиксированную сумму в долларах США. Компонент производного обязательства определяется отдельно и оценивается по справедливой стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резервы

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

Признание дохода

Доход включает в себя справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продаж природного газа и нефтепродуктов в ходе обычной деятельности Компании, и признается, когда сумма может быть надежно определена, либо при вероятности получения будущих экономических прибылей, либо, когда конкретные критерии для каждого из видов деятельности Компании выполнены, как описано ниже. Доход показывается после исключения продаж внутри Компании.

Доход от продаж природного газа и нефти признается тогда, когда он погашен, а риск потери передан сторонним покупателям, и доход показывается за вычетом налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость уплачивается на товары и услуги, приобретенные и собранные по продажам товаров и предоставления услуг. В конце установленного периода, дефицит возвращается, а излишек выплачивается в местный налоговый орган.

Компания признает финансовый доход, полученный по денежным средствам Компании и их эквивалентам, а также краткосрочным инвестициям по методу начисления.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Расходы по реализации

Расходы по реализации включают комиссионные агента, уплаченные в связи с обеспечением договоров купли-продажи газа, и начисляются по мере образования дохода от реализации газа.

Затраты по займам

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

Аренда

Аренда, в которой значительная часть рисков и преимуществ, связанных с правом собственности, остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе на прямолинейной основе за период срока аренды.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости за счет короткого срока погашения инструментов. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости с движениями в справедливой стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизированная стоимость

Дебиторская задолженность по кредитам, долгосрочные кредиты и другие долгосрочные обязательства записываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Управление финансовыми рисками

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

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Кредитный риск является риском финансовых потерь Компании, если клиент или контрагент по финансовым инструментам не выполняет свои договорные обязательства. Кредитный риск возникает по кредитной задолженности Компании от совместно контролируемых предприятий, денежных средств и их эквивалентов, а также остатков дебиторской задолженности.

В отношении финансовых активов Компании, максимальный размер кредитного риска из-за дефолта контрагента равен балансовой стоимости данных инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	2 241	918
Денежные средства и их эквиваленты	449	3 272
Денежные средства с ограниченным правом использования	4 951	2 448
	7 641	6 638

Концентрация кредитного риска, связанного с вышеуказанной торговой дебиторской задолженностью в Казахстане, является результатом договорных продаж двух клиентов в течение года. Компания зависит от этих клиентов по продажам из-за местоположения добычи нефти и требования продавать газ государственной компании. На 31 декабря 2016 г., торговая дебиторская задолженность составила 2 241 000 долл. США (2015 г.: 918 000 долл. США). Из этого 1 454 000 долларов США торговой дебиторской задолженности просрочены за последние 30 дней (2015 г.: 0 USD), см. также примечание 26.

Хотя значительное количество депозитов в финансовых учреждениях не покрыты банковскими гарантиями, Компания не считает, что может столкнуться со значительным риском кредитных потерь, так как большинство используемых банков-контрагентов обладают высокими кредитными рейтингами (А- класс или эквивалентный), присвоенными международными рейтинговыми агентствами (Fitch, Standard and Poors). Банки, используемые в Центральной Азии, в общих случаях, не имеют кредитных рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами, однако, депозиты в этих банках хранятся по минимуму, насколько это возможно.

Компания подвержена кредитному риску в отношении своей дебиторской задолженности от совместно контролируемых предприятий в той степени, что совместно контролируемые компании не в состоянии выполнять свои договорные обязательства. Компания обесценила причитающийся остаток, к нулю от совместно контролируемых предприятий на отчетную дату.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства по наступлению их сроков погашения. Этот риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства или их эквиваленты, чтобы удовлетворить соответствующие финансовые обязательства, по мере их наступления. С момента основания, Компания понесла значительные консолидированные убытки от деятельности и отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, и имеет накопленный дефицит на 31 декабря 2016 года. См. также

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечание 2 - “Непрерывность деятельности”.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016г.	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее чем 1 год	1-3 года	4-5 лет	Послед. периоды
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 882	19 882	19 838	44	-	-
Финансовые обязательства - займы (примечание 21)	33 249	36 015	36 015	-	-	-
Итого	53 131	55 897	55 853	44	-	-

По состоянию на 31 декабря 2015г.	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее чем 1 год	1-3 года	4-5 лет	Послед. периоды
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 322	14 322	14 189	133	-	-
Финансовые обязательства - займы (примечание 21)	32 032	37 772	11 924	25 848	-	-
Итого	46 354	52 094	26 113	25 981	-	-

Не ожидается, что денежные потоки, включенные в график погашения, могут возникнуть значительно раньше или в существенно иных размерах. См. Примечание 30 - Последующие события, для обновления данных после отчетной даты по финансовым обязательствам.

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

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск убытков, который может возникнуть в результате изменения рыночных

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

факторов, таких как цены на сырьевые товары, процентная ставка и валютные курсы.

Риск изменения товарных цен

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

Цены на природный газ подлежат широким колебаниям. Поэтому Компания заключила контракт с фиксированной ценой на продажу газа с месторождений Аккулка и Кызылой в Казахстане за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Договорные условия на 2017 год еще не согласованы. Однако, любое значительное снижение цен на природный газ может привести к снижению будущих чистых производственных доходов Tethys и воздействию на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих открытий нефтяных и газовых месторождений Компании. Для нее может стать невыгодным производить добычу из некоторых скважин из-за низких цен, что может привести к снижению объемов и стоимости запасов газа Tethys, если Компания решит не добывать из некоторых скважин по низким ценам.

Любое снижение цен на нефть также может привести к снижению нефтяных доходов Компании в Казахстане.

Все эти факторы могут привести к существенному снижению чистой выручки производства Компании, вызывая снижение ее деятельности по приобретениям и развитию.

На 31 декабря 2016 года и 2015 года у Компании не существует никаких невыплаченных производных финансовых инструментов с товарными ценами.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это такой риск, когда стоимость финансового инструмента зависит от изменения рыночных процентных ставок. Существующий долгосрочный долг согласован по фиксированным процентным ставкам и, следовательно, имеет ограниченное воздействие на изменения рыночных процентных ставок.

Компания подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным депозитам в той степени, что снижение процентных ставок на рынке приведет к снижению заработанных процентов Компании. Снижение процентной ставки на 1% привело бы к минимальному воздействию на результаты Компании за год (2015: 0 USD).

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

По состоянию на 31 декабря 2016г.	Фин. инструменты с фиксированной ставкой	Фин. инструменты с варьированной ставкой	Итого
Денежные средства с ограниченным правом использования	2 238	2 713	4 951
Денежные средства и их эквиваленты	-	449	449
Финансовые обязательства - займы	(33 249)	-	(33 249)
Итого	(31 011)	3 162	(27 849)

По состоянию на 31 декабря 2015г.	Фин. инструменты с фиксированной ставкой	Фин. инструменты с варьированной ставкой	Итого
Денежные средства с ограниченным правом использования	2 238	2 713	4 951
Денежные средства и их эквиваленты	-	449	449
Финансовые обязательства - займы	(33 249)	-	(33 249)
Итого	(31 011)	3 162	(27 849)

Валютный риск

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

Компания держит большинство своих денежных средств и их эквивалентов в долларах США. Однако, Компания не имеет депозиты в других валютах, как описано в следующей таблице, для того, чтобы финансировать текущую общую и административную деятельность и прочие расходы, понесенные в этих валютах.

Балансовая стоимость иностранной валюты Компании, в которой выражены денежные активы и обязательства Компании на отчетные даты, представлена следующим образом:

В долларом эквиваленте (тыс.) по состоянию на 31 декабря, 2016	GBP ¹	KZT ¹
Денежные средства и их эквиваленты	5	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27	5,193
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(282)	(654)
Финансовые обязательства – займы	(1 356)	(3 833)
Нетто-величина риска	(1 606)	706

В долларом эквиваленте (тыс.) по состоянию на 31 декабря, 2015	GBP ¹	KZT ¹
Денежные средства и их эквиваленты	246	641
Торговая и прочая дебиторская задолженность	166	4 513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(796)	(366)
Финансовые обязательства - займы	(2,170)	(2 571)
Нетто-величина риска	(2 554)	2 217

Примечание 1 – GBP- британский фунт стерлингов, KZT – казахстанский тенге

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

В следующей таблице представлен анализ чувствительности Компании к 10% изменению в долларах США против соответствующих иностранных валют, которая представляет собой оценку Руководством разумно вероятного изменения валютных курсов.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в тыс. долл. США	2016	2015
GBP	(161)	(255)
KZT	335	222
Итого	174	(33)

10% укрепление доллара по отношению к другим валютам на 31 декабря 2016 года имело бы равное, но противоположное, влияние на суммы, указанные выше, при условии, что все остальные переменные остаются постоянными.

б) Управление риском капитала

Структура капитала Компании состоит из собственных средств акционеров и чистых заемных средств.

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

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

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

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

	2016	2015
Итого финансовые обязательства - займы (примечание 21)	33 249	32 032
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(449)	(3,272)
Чистый долг/(средства)	32 800	28 760
Итого капитал	93 228	131 570
Итого капитал	126 028	160 330

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

с) Иерархия справедливой стоимости

Таблица ниже представляет анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по методу оценки. Различные уровни были определены следующим образом:

Уровень 1: Котируемые цены (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов и обязательств. Компания не имеет каких-либо активов или обязательств, требующих исходных данных Уровня 1.

Уровень 2: Исходные данные за исключением котировок, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми, напрямую или косвенно. Для Компании исходные данные Уровня 2 включают в себя цены, которые могут быть подтверждены другими наблюдаемыми данными по существу на весь срок действия договора.

Уровень 3: Данные, не поддающиеся наблюдению. Для Компании исходные данные Уровня 3 включают производство и ценовые предложения, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (неочевидные исходные данные) или зависят от корректировок или интерполяций, сделанных Руководством в иной модели оценки.

Варранты (примечание 21.2)	2016	2015
Уровень 1	-	-
Уровень 2	-	275
Уровень 3	-	-
Итого	-	275

4 Критические суждения и оценки учета

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

резюмировать следующим образом:

Возмещение балансовой стоимости активов

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

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

Запасы нефти и газа

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

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

Обязательство по выбытию активов

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Налог на прибыль

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

Функциональная валюта

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

Другие важные сферы оценки

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

Непрерывность деятельности

Совет Директоров рассмотрел текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период до двенадцати месяцев от даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип «непрерывности деятельности» при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016г. Оценка способности Компании выполнять свою стратегию с целью удовлетворения своих будущих потребностей в финансировании включает в себя оценочное суждение.

Справедливая стоимость компенсации на основе акций и варрантов

Оценки и допущения в отношении справедливой стоимости компенсации на основе акций и варрантов, а также соответствующее признание расходов, подлежат неопределенности измерений.

Идентификация ЕГДС

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

и того, каким образом Руководство контролирует свои операции.

5 Прекращенная деятельность

В декабре 2013 года Совет Директоров Компании официально решил завершить свою деятельность в Узбекистане, и результаты деятельности были обозначены как «прекращенная деятельность» и показаны отдельно от продолжающихся операций в Казахстане, Таджикистане и Грузии. Результат от прекращенной деятельности можно резюмировать следующим образом:

	2016	2015
Расходы	-	(28)
Убытки после уплаты налогов	-	(28)
Денежные потоки от прекращенной деятельности были следующими:		
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	-	(307)
Чистые денежные средства, использованные в прекращенной деятельности	-	(307)

6 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Руководство определило операционные сегменты на основании отчетов, которые анализируются Советом директоров и используются для принятия стратегических решений. Отчеты, предоставляемые Советом директоров, в отношении информации по сегментам, оцениваются в соответствии с настоящей консолидированной финансовой отчетностью. Активы и обязательства распределяются на основании операций сегмента, а для активов - на основе физического местоположения активов.

Совет директоров рассматривает бизнес с преимущественно географической точки зрения, и в настоящее время Компания работает на трех географических рынках: Казахстан, Таджикистан и Грузия. Компания прекратила свою деятельность в Узбекистане, и результаты по данному сегменту были показаны отдельно от остальных результатов Компании

В Казахстане, Компания добывает нефть и газ на месторождениях Кызылой и Аккулка и проводит геологоразведочную и оценочную деятельность на месторождении Кул-Бас. В Таджикистане и Грузии, Компания в настоящее время проводит деятельность по разведке и оценке.

Компания также работает с корпоративным сегментом, который приобрел ряд буровых установок и соответствующее нефтегазовое оборудование, используемые в Казахстане в соответствии с эксплуатационными требованиями, и который предоставил займы для финансирования деятельности по разработке в Казахстане.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

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

2016	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Компания	Итого
Продажи газа	9 772	-	-	-	9 772
Продажи нефти	1 977	-	-	-	1 977
Прочий доход	(17)	-	-	2	(15)
Прочие операционные доходы	-	-	-	767	767
Выручка сегмента и прочий доход	11 732	-	-	769	12 501
Межсегментная выручка	-	-	-	(767)	(767)
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	11 732	-	-	2	11 734
Убыток до налогообложения	(7 408)	(23 737)	(1)	(14 401)	(45 547)
Налогообложение	(1 154)	-	-	(149)	(1 303)
Убыток за год	(8 562)	(23 737)	(1)	(14 550)	(46 850)
Итого активы ¹	133 731	-	13 231	120 747	159 904
Итого обязательства ¹	130 736	12 683	-	31 062	66 676
Денежные расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	965	105	325	13	1 408
Износ, истощение и амортизация	7 369	1	-	2 601	9 971

Примечание 1 – Итого – это сумма после устранения межсегментных позиций в размере 107 805 000 USD.

В Казахстане продажи осуществлялись двум клиентам, представляющим более 10% от всей выручки сегмента в размере 9 772 000 USD (100% продажи газа одному клиенту) и 1 977 000 USD (100% продажи нефти одному клиенту).

Затраты по займам в размере 85 000 USD, понесенные в корпоративном сегменте, были капитализированы в сегменте Казахстана в течение года.

Капитализация амортизации активов, находящихся в корпоративном сегменте в течение года, не проводилась.

Итого активы и обязательства для Таджикистана включают в себя основные активы «Seven Stars Energy Corporation» (SSEC), в которой Компания имеет долю участия 85% и дочерние предприятия.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

2015	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Компания	Продолжающаяся деятельность	Узбекистан ²	Итого
Продажи газа	16 228	-	-	-	16 228	-	16 228
Продажи нефти	5 898	-	-	-	5 898	-	5 898
Прочий доход	9	-	-	-	9	-	9
Прочие операционные доходы	-	-	-	919	919	-	919
Выручка сегмента и прочий доход	22 135	-	-	919	23 054	-	23 054
Межсегментная выручка	-	-	-	(919)	(919)	-	-
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	22 135	-	-	-	22 135	-	22 135
Убыток от совместно контролируемого предприятия	(2 796)	-	-	-	(2 796)	-	(2 796)
Убыток до налогообложения	(26 842)	(25 934)	(4)	(15 393)	(68 173)	(28)	(68 173)
Налогообложение	(6 234)	-	-	(196)	(6 430)	-	(6 430)
Убыток за год	(33 076)	(25 934)	(4)	(15 589)	(74 603)	(28)	(74 603)
Итого активы ¹	137 733	22 026	12 944	126 804	299 507	-	599 007
Итого обязательства ¹	126 588	9 160	1	32 098	167 847	90	527 786
Денежные расходы на разведочные и оценочные активы, Основные средства	2 754	4 631	908	-	8 293	-	8 293
Износ, истощение и амортизация	25 388	-	-	3 343	28 731	-	28 731

Примечание 1 – Итого – это сумма после устранения межсегментных позиций на сумму 109 138 000 USD.

Примечание 2 - Прекращенная деятельность в 2013 г. (примечание 5).

В Казахстане продажи осуществлялись двум клиентам, представляющим свыше 10% от всей выручки сегмента в размере 16 228 000 USD и 5 898 000 USD.

Затраты по займам в размере 595 000 USD и 724 000 USD понесенные в корпоративном сегменте, были капитализированы в сегментах Казахстана и Таджикистана, соответственно, в течение года.

Капитализация амортизации активов, находящихся в корпоративном сегменте в течение года, не производилась.

Итого активы и обязательства для Таджикистана включают основные активы SSEC, в которой Компания имеет долю участия 85%, а также дочерние предприятия.

7 Продажи и другие операционные доходы

	2016	2015
Продажи газа	9 772	16 228
Продажи нефти	1 977	5 898
Прочие доходы	(15)	9
Доходы от продолжающейся деятельности	11 734	22 135

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

8 Административные расходы

Административные расходы по видам затрат	2016	2015
Расходы на персонал	2 886	4 458
Расходы на офис	438	941
Профессиональные выплаты	760	1 503
Командировочные расходы	385	828
Затраты на регулирование	281	391
Расходы на директоров	327	439
Прочие административные расходы	384	932
Итого	5 461	9 492

9 Затраты на реструктуризацию

	2016	2015
Затраты на реструктуризацию	1 950	3 247
Резерв на реструктуризацию	200	360

1 декабря 2014 года Компания объявила о программе по сокращению численности персонала и сокращению расходов для всех ключевых общих и административных расходов. Компания закрыла офисы в Гернси, Брюсселе, Маастрихте, Пекине и Тбилиси в 2015 году и офисы в Вашингтоне, Торонто, Душанбе и Дубае в 2016 году. Расходы, связанные с данной программой реструктуризации, были показаны в консолидированном отчете о совокупном доходе/(убытках) отдельно от административных расходов, чтобы обеспечить дополнительную информацию в отношении этих расходов.

10 Выплаты на основе акций

Компания приняла программу поощрения акциями, именуемую “Долгосрочный План поощрения акциями 2007”, в соответствии с которой Компания может предоставить опционы любому директору, сотруднику или консультанту Компании (совместно именуемые “Поставщики услуг”).

Максимальное количество простых акций, зарезервированных для выпуска в соответствии с Планом, равно 12% (2015г.: 12%) от размещенных простых акций. Выполнение Плана контролируется Комитетом по кадрам и вознаграждениям, назначенным Советом Директоров. Опционы могут быть предоставлены в соответствии с рекомендациями вышеназванного комитета. Комитет по кадрам и вознаграждениям может определить график и срок предоставления права на вознаграждение, при условии, что опционы не должны иметь срок, превышающий десять лет. С учетом любого решения, принятого Комитетом, действие опционов может быть прекращено через три месяца после того, как держатель опциона перестает быть поставщиком услуг.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Цена исполнения опционов, предоставленных в соответствии с планом, не может быть меньше, чем цена закрытия простых акций на основной фондовой бирже, где простые акции котируются на дату предоставленного опциона. План содержит положения о поправках, которые могут быть внесены Советом Директоров без одобрения акционеров, к поправкам по “внутренней деятельности”, изменениям в положении о наделении правами или о завершении таковых, и о прекращении плана. План также предусматривает, что неиспользованные опционы будут немедленно наделены правом владения при «изменении контроля» (как указано в плане). Опционы, предоставленные в соответствии с планом, могут быть переданы только определенным лицам, связанным с владельцем опциона, с согласия Компании.

Опционы переходят во владение тремя траншами: одна треть – немедленно, одна треть – после одного года, одна треть – после двух лет, за исключением грантов, сделанных в 2015 году, которые переходят во владение тремя траншами: одна треть – в конце каждого года в течение периода 3 лет. Во всех случаях, эти опционы являются долевыми акциями на основе платежных операций.

В следующей таблице перечислены неисполненные опционы по цене реализации по состоянию на 31 декабря 2016 года:

Местная	Цена исполнения опциона:		Неисполненный опцион		Реализуемый опцион	
	USD эквивалент		Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)
CAD 0,80	0,59		90 000	1,92	90 000	1,92
CAD 0,88	0,65		1 272 000	0,31	1 272 000	0,31
GBP 0,15	0,20		3 685 000	3,06	1 228 333	3,06
GBP 0,025	0,03		14 307 500	4,25	4 769 167	4,25
Итого			19 354 500	3,75	7 359 500	3,34

В следующей таблице приведена деятельность в соответствии с долгосрочным планом поощрения акциями 2007 года.

	2016		2015	
	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)
В обращении на 1 января	11 025 500	0,31	15 362 400	1,58
Предоставленные	14 307 500	0,03	10 422 500	0,22
Конфискованные	(3 015 000)	0,19	(1 545 000)	0,25
Истекшие	(2 963 500)	0,34	(13 214 400)	1,50
В обращении на 31 декабря	19 354 500	0,11	11 025 500	0,31
К исполнению на 31 декабря	7 359 500	0,18	2 998 000	0,53

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Справедливая стоимость грантов, основанных на выплатах по долевым инструментам, оценивается с помощью модели Блэка-Шоулза, с применением следующих предположений:

	2016	2015
Средневзвешенная справедливая стоимость	0,039 USD	0,0635 USD
Ставка без риска	0.59%	1.15%
Предполагаемый срок	3.50 лет	3.39 лет
Волатильность	83.48%	66.8%
Дивиденды	0о	0
Средневзвешенная цена акций опционов, исполненных через год	не прим.	не прим.

При оценке ожидаемой нестабильности, Компания рассматривает историческую нестабильность своей собственной цены акций за последний период, который соизмерим с ожидаемым сроком опциона.

Варранты, классифицированные как производные финансовые инструменты

Компания выдала варранты, классифицируемые как производные финансовые инструменты. Подробная информация о них приведена в примечании 21.2.

Варранты, выданные в связи с кредитами

В следующей таблице приведена деятельность варрантов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

		2016		2015
	Кол-во варрантов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)	Кол-во варрантов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)
В обращении на 1 января	2 090 000	2,500	2 090 000	2,500
Предоставленные	192 300 000	0,031	-	-
В обращении на 31 декабря	194 390 000	0,058	2 090 000	2,500
К исполнению на 31 декабря	194 390 000	0,058	2 090 000	2,500

Из варрантов, находящихся в обращении и к исполнению в конце года, ничто не относится к варрантам, выданным сотрудникам компании (2015г.: 280 000).

Для варрантов не существует никаких условий достижения определенных показателей и все предоставленные варранты были немедленно переданы во владение. Варранты - это платежные операции на основе долевых акций.

При оценке ожидаемой нестабильности, Компания рассматривает историческую нестабильность цены собственных акций за последний период, который соизмерим с ожидаемым сроком варранта.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

В таблице ниже представлены варранты в обращении по состоянию на 31 декабря 2016г. по цене исполнения.

Цена исполнения (USD)	Варранты в обращении	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)	Варранты к исполнению	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)
2,500	2 090 000	0,43	2 090 000	0,43
0,031	192 300 000	2,91	194 390 000	2,91

11 Налогообложение

«Tethys» осуществляет свою деятельность на Каймановых островах, где не существует корпоративного налога на прибыль. Компания также работает в других налоговых юрисдикциях, наиболее значимой из которых является Казахстан, где ставка налога составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отличаются от ожидаемого резерва по налогу на прибыль по следующим причинам:

	2016	2015
Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(45 547)	(68 173)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Ожидаемое восстановление налога на прибыль	9 109	13 635
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(310)	(445)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	(1 838)	(11 565)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	(7 683)	(8 385)
Убытки и налоговые активы неиспользуемые/признанные	(581)	330
	(1 303)	(6 430)
Расходы по уплате текущего налога	(131)	(210)
Расходы на отсроченный налог	(1 172)	(6 220)
Итого	(1 303)	(6 430)

Временные разницы, включающие отсроченный налог на прибыль (активы) / обязательства, являются следующими:

	2016	2015
Налоговые убытки	208	226
Отсроченный налоговый актив	208	226
Капитальные активы	11 845	13 008
Прочие	68	(2 216)
Отсроченное налоговое обязательство	11 913	10 792

Текущий и отсроченный налог не применяется (не начисляется) к капиталу и прочему совокупному доходу. Общий налог за год был отражен (начислен) в отчете о совокупном доходе.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Отложенные налоговые активы признаются по перенесенным налоговым убыткам и другим вычитаемым временным разницам в той мере, что реализация соответствующей налоговой льготы по будущей налогооблагаемой прибыли является вероятной. Компания не зафиксировала отложенных налоговых активов в отношении следующих временных разниц:

	2016	2015
Капитальные активы	33 625	31 797
Налоговые убытки	39 862	39 627
Прочее	588	639
Итого	74 075	72 063

Прибыль, удержанная дочерними компаниями, составила 12,1 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2016г. (на 31 декабря 2015г. – 12,8 млн. долларов США). Компанией не было создано никаких провизии по налогу на удержание и прочим налогам, которые подлежат оплате по распределению этих доходов, проведение которых и не предвидится в ближайшем будущем.

12 Убыток на акцию

	Ед. изм.	2016		2015	
		Продолжающ ая деятельность	Прекращенная деятельность	Продолжающ ая деятельность	Прекращенная деятельность
Убытки для реализации базисных и разводненных убытков, приходящихся на обыкновенных акционеров	Тыс. USD	(46 852)	-	(74 601)	(28)
Средневзвешенные акции	Тыс.	393 065	393 065	336 717	336 717
В расчете на количество акций	USD	(0,12)	-	(0,22)	-

Базисный убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка, приходящегося на акционеров Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Разводненные сведения по каждой акции рассчитываются путем корректировки средневзвешенного количества простых акций в обращении для конвертации всех размытых потенциальных простых акций. Потенциальные простые акции, включая опционы и warrants, в настоящее время являются не размывающимися, и поэтому не существует никакой разницы между основным убытком на акцию и разводненным убытком доходов на акцию. Число потенциальных простых размытых акций, исключенных из расчета, составляет 201 749 500 (2015г.: 5 088 000).

13 Нематериальные активы

Геологоразведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Таджикистан	Итого
1 января 2015г.	-	11 996	35 634	47 630
Поступления	129	909	12 284	13 322
Списанные расходы по разведке и оценке	-	-	(25 918)	(25 918)
Перевод из активов, удерживаемых для продажи (примечание 19)	29 168	-	-	29 168
31 декабря 2015г.	29 297	12 905	22 000	64 202
Поступления	205	325	3 627	4 157
Списанные расходы на разведку и оценку	-	-	(25 627)	(25 627)
31 декабря 2016г.	29 502	13 230	-	42 732

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Затраты по займам в размере 16 000 долл. США (2015 г: 734 000 долл. США) были капитализированы в составе геологоразведочных и оценочных активов в течение года. Эффективная средневзвешенная процентная ставка соответствующих займов составила 15% (2015г.: 16%). Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки из-за стоимости ассоциированных варрантов (примечание 21.2).

За год, закончившийся 31 декабря 2016г., расходы на персонал и расходы по выплатам на основе акций в сумме 102 000 USD (2015г.: 1 739 000 USD) было капитализировано.

Таджикистан – Обесценение активов

Геологоразведочные и оценочные активы Компании в Таджикистане поддерживаются в виде эффективной доли участия 28,33% в Бохтарском Соглашении о разделе продукции (СРП), вместе со своими партнерами TOTAL и CNPC. Компания прекратила оплату заявок на финансирование с сентября 2015 года и в связи с этим дефолтом компания получила от TOTAL и CNPC уведомление об отказе от участия. В 2015 году Компания списала 25 918 000 долларов США своей балансовой стоимости с предполагаемой возмещаемой стоимостью 22 000 000 долл. США, используя более высокую справедливую стоимость за вычетом расходов на списание (FVLCD) или метод ценности от использования (VIU). В 2016 году Компания списала итоговую балансовую стоимость в размере 25 627 000 долл. США на том основании, что Компания не проводила бюджетных или планируемых расходов на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов в Таджикистане. Далее следует понимать, что оператор в Таджикистане провел демобилизацию, а партнеры, намереваясь выполнить минимум для выполнения требований СРП, не намерены далее инвестировать в актив. В отсутствие каких-либо недавних рыночных сделок, возмещаемая сумма ноль была определена с использованием метода VIU.

14 Основные средства

	Нефтегазовые объекты			Нефтегазовое оборудование			Прочие основные средства ¹			Итого чистая балансовая сумма
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	
1 января 2015г	-	-	-	22 184	(8 882)	13 302	1 690	(1 188)	502	13 804
Поступления	2 113	-	2 113	-	-	-	94	-	94	2 207
Передача из активов, удерживаемых для продажи (примечание 19)	166 069	(43 367)	122 702	3 159	(696)	2 463	3 785	(2 764)	1 021	126 186
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(474)	405	(69)	(69)
Амортизация и истощение	-	(24 870)	(24 870)	-	(2 976)	(2 976)	-	(885)	(885)	(28 731)
31 декабря 2015г	168 182	(68 237)	99 945	25 343	(12 554)	12 789	5 095	(4 432)	663	113 397
Поступления	872	-	872	-	-	-	57	-	57	929
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(846)	782	(64)	(64)
Амортизация и истощение	-	(6 838)	(6 838)	-	(2 773)	(2 773)	-	(360)	(360)	(9 971)
Расходы от обесценения	(1 176)	-	(1 176)	-	-	-	-	-	-	(1 176)
31 декабря 2016г	167 878	(75 075)	92 803	25 343	(15 327)	10 016	4 306	(4 010)	296	103 115

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

Расходы на займы в размере 69 000 USD были капитализированы в нефтегазовые объекты в текущем году (2015г: 585 000 USD). Эффективная средневзвешенная процентная ставка соответствующего заимствования составила 15% (2015г: 16%). Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки за счет стоимости сопутствующих варрантов (примечание 21.2).

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2016г., расходы на персонал и расходы по выплатам на основе акций в сумме 236 000 USD (2015г: 627 000 USD) были капитализированы в нефтегазовые объекты.

Активы «Нефтегазовые объекты» с остаточной балансовой стоимостью на сумму 9 447 000 долларов США (2015г.: 9 571 000 USD) были переданы в залог компанией ТОО «ТетисАралГаз» (ТАГ) в качестве обеспечения банковского кредита (примечание 21.1).

Нефтегазовые объекты – Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания провела оценку на обесценение активов по балансовой стоимости своих нефтегазовых активов. Возмещаемая сумма была определена с использованием более высокого FVLCD или VIU. В результате, Компания обесценила 1 176 000 долл. США своих нефтегазовых активов в отношении единицы, генерирующей денежные потоки, нефтяного месторождения Аккулка.

В связи с продолжающимися депрессивными мировыми ценами на нефть и с учетом того, что нефтегазовая балансовая стоимость активов выше рыночной капитализации Компании, показатели обесценения активов были отмечены для единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП), Казахстана. Исходя из тестов на обесценение активов, проведенных руководством, возмещаемая стоимость всех ЕГДП превысила балансовую стоимость, за исключением нефтегазовых объектов Компании в Казахстане. FVLCD был рассчитан с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе доказанных и вероятных запасов, с использованием прогнозируемых цен на нефть и газ, и ставки дисконтирования после уплаты налогов в размере 13% для всех ЕГДП. Используемая модель денежного потока рассматривается как метод справедливой стоимости уровня 3, на основе используемых ненаблюдаемых исходных данных. Увеличение на 1% ставки дисконтирования привело бы к увеличению обесценения активов на 2 329 000 долларов США, в то время как снижение ставки дисконтирования на 1% уменьшило бы обесценение активов до нуля.

Расчет FVLCD предполагает следующие прогнозные цены продаж на нефть и газ в долларах США/баррель и долларах США/млн. куб. метров, соответственно, на основе ценовых площадок 31 декабря 2016 года, подготовленных независимым оценщиком запасов Компании.

Год	Отечественный газ Млн м3	Экспортный газ Млн м3	Отечественная нефть баррель	Экспортная нефть, баррель
2017	44,99	167,12	12,50	40,37
2018	51,04	198,69	14,82	47,70
2019	54,53	216,92	16,15	51,93
2020	57,31	231,42	17,21	55,30
2021	60,39	247,54	18,40	59,04
2022	62,95	260,88	19,37	62,14
2023	64,18	267,31	19,85	63,64
2024	65,46	274,02	20,34	65,19
2025	66,80	281,01	20,85	66,82
2026	68,15	282,10	21,37	68,45
2027	69,48	282,10	21,87	70,06
2028 и послед. периоды	75,95	282,10	21,87	70,06

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

15 Денежные средства с ограниченным правом использования

	2016	2015
Долгосрочные	2 238	2 233
Краткосрочные	2 713	215
Итого	4 951	2 448

Долгосрочные суммы состоят из процентных депозитов, имеющихся в Казахстане, которые были размещены в целях удовлетворения местных казахстанских требований в отношении обязательств по выбытию активов.

Текущие суммы составляют остаток денежных средств в размере 2 648 000 долларов США, находящегося в ведении дочерней компании Tethys, ТАГ. Сумма была признана ограниченной из-за ограничения суда в Казахстане, как описано в примечание 28. 26 декабря 2016 года ограничение было отменено, и Компания получила доступ к средствам в конце января 2017 года. Остаток текущего баланса в 65 000 долларов США включает денежные средства, размещенные на временном депозите, в качестве обеспечения против корпоративных кредитных карт и депозит в Министерстве финансов в Дубае.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2016	2015
Долгосрочные		
Налог на добавленную стоимость к получению	1 073	2 457
Прочее	164	-
	1 237	2 457
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 241	918
Предоплаты	414	319
Прочая дебиторская задолженность	1 971	1 097
Налог на добавленную стоимость к получению	1 906	1 376
	6 532	3 710

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность являются необеспеченными и беспроцентными. Обычные условия оплаты для Компании - 30 дней. Предоплаты в первую очередь касаются корпоративных операционных расходов. По состоянию на 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность в сумме 1 454 000 долларов США просрочена за последние 30 дней (2015 год: 0 USD). Другие классы в рамках торговой и прочая дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов.

17 Дебиторская задолженность по займу от совместно контролируемого предприятия

Совместное предприятие – Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

16 февраля 2011 года Компания подписала Соглашение о создании совместного предприятия с «Olisol Investment Limited» (Olisol) на строительство и эксплуатацию железнодорожного нефтеналивного терминала в Казахстане через отдельное совместно контролируемое юридическое лицо – ТОО «Аральский Нефтяной Терминал» (“АНТ”). Терминал использовался для доставки и продажи нефти для блока Аккулка. В сочетании с объектами добычи нефти Компании на месторождении Аккулка, что дает возможность переработки нефти по нефтеперерабатывающим

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

характеристикам, Терминал значительно сократил расстояния для грузоперевозки и предоставляет емкости для хранения и погрузочно-разгрузочные объекты.

Следующие суммы представляют собой изменения в дебиторской задолженности по займам:

	2016	2015
Перевод из активов группы выбытия, предназначенные для продажи (примечание 19)	-	1 500
Переклассификация инвестиций в соглашения о совместной деятельности	-	867
Финансовый доход по дебиторской задолженности по займу	180	180
Резервы в отношении дебиторской задолженности по займу	(180)	(2 547)
Остаток на конец года	-	-

Заём с процентом в размере 10% годовых является необеспеченным и погашается по требованию. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания признала полное обесценение активов дебиторской задолженности по займу от АНТ из-за убытков, понесенных терминалом.

18 Инвестиции в соглашения о совместной деятельности

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

Как указано в примечании 17, в 2011 году Компания заключила соглашение о совместном предприятии с «Olisol», по которому Компания имеет 50% долю в совместно контролируемом предприятии - АНТ. По состоянию на 31 декабря 2016 года, инвестиции в совместное предприятие составили ноль долларов США (в 2015г.: ноль долларов США). Компания классифицирует договоренность в качестве совместного предприятия и отчитывается по методу долевого участия. Ключевой риск, с которым сталкивается АНТ - это зависимость от единственного заказчика, т.к. в настоящее время на объекте перерабатывается только нефть, добытая Компанией.

Балансовая стоимость активов совместного предприятия в размере 3 137 000 долл. США (2015 год: 3 358 800 долл. США) была объявлена совместным предприятием в качестве обеспечения для банковского кредитования.

«Bokhtar Operating Company» (Таджикистан)

18 июня 2013 года дочерняя компания, «Kulob Petroleum Limited» (“Kulob”) заключила соглашение о переуступке доли участия с дочерним предприятием «Total Exploration and Production» (“Total”) и Китайской национальной нефтегазовой корпорацией (“CNPC”), в результате чего каждый приобрел одну треть доли в Бохтарском Соглашении о разделе продукции «Kulob». Была создана добывающая компания «Bokhtar Operating Company BV», которая совместно принадлежит трем партнерам. Компания классифицировала соглашение как совместное предприятие (в котором Компания имеет права на активы и обязательства по погашению задолженности, относящиеся к соглашению), и признает свои активы, обязательства и операции, в том числе долю совместно понесенных расходов, в соответствии с соответствующим МСФО.

19 Активы и обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи

1 ноября 2013 года «Tethys» объявила о продаже 50% казахстанского бизнеса компании «SinoHan Oil and Gas Investment Number 6 B.V.». Поскольку продажа не состоялась в 2015 году, 1 мая 2015 года Компания объявила, что продажа не состоится. В результате, активы и обязательства казахстанского предприятия Компании были переклассифицированы в консолидированном отчете о финансовом

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

положении на данную дату из «активов группы выбытия, предназначенной для продажи», показанные как краткосрочные активы, и «обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи», показанные как краткосрочные обязательства в их предыдущих категориях.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	2016	2015
Денежные средства в банке и в кассе	449	3 272
	449	3 272

Денежные средства на банковских счетах получают проценты по плавающим ставкам, основанным на ежедневных ставках банковских депозитов.

21 Финансовые обязательства

21.1 Заемные средства

	Годовая договорная процентная ставка	Годовая эффективная процентная ставка	Дата погашения	2016	2015
Краткосрочные					
Кредиты на буровые установки	12,0%	14,8%	2017	3 724	1 386
Казахстанский кредит в KZT	22,0%	23,6%	2019	2 823	2 571
Казахстанский кредит в USD	11,0%	12,3%	2017	1 010	-
Корпоративный кредит					
- Кредитное финансирование на сумму 6 млн. долларов США	10,5%	24,4%	2017	7 301	-
- Кредитное финансирование на сумму 3.5 млн. долларов США	8,0%	20,5%	2017	3 248	-
Конвертируемые кредиты	9,0%	10,6%	2017	9 270	-
Кредит Olisol	9,0%	9,0%	2017	5 873	5 202
				33 249	9 159
Долгосрочные					
Кредиты на буровые установки	12,0%	14,8%	2017	-	3 995
Корпоративный кредит					
- Кредитное финансирование на сумму 6 млн. долларов США	10,5%	24,4%	2017	-	6 885
- Кредитное финансирование на сумму 3.5 млн. долларов США	8,0%	20,5%	2017	-	2 961
Конвертируемые кредиты	9,0%	10,6%	2017	-	9 032
				-	22 873

Справедливая стоимость финансовых обязательств, удерживаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости.

Ни одно из кредитных соглашений не содержит финансовых ковенантов. Компании не известно о каких-либо несоответствиях условиям вышеуказанных кредитных соглашений по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Кредиты на буровые установки

13 февраля 2014 года Компания заключила договор о кредитовании для получения до 12 млн. долларов США. Обеспечением по кредиту являются акции заемщика, дочернего предприятия Компании, которое в свою очередь владеет двумя буровыми установками и прочим оборудованием. 31 декабря 2015 года в рамках соглашения были получены кредиты с номинальной стоимостью 4,7 млн. долларов США и 2,1 млн. британских фунтов.

Кредиторы получают первоначальное погашение 34 равными ежемесячными платежами, включая проценты и капитал, вместе с единовременным платежом половины основной суммы кредита на дату срока погашения. Проценты указаны в таблице выше.

См. примечание 30 – Последующие события, для обновления данных после отчетной даты по кредитам.

Казахстанский кредит

29 июня 2012 года Компания объявила об обеспечении кредитной линии в казахстанском банке для финансирования капитальных затрат в Казахстане (“Банковская кредитная линия”).

Банковская кредитная линия была оформлена, с согласия Компании, компанией ТОО «Eurasia Gas Group», и является банковским займом ТОО «Eurasia Gas Group», основного покупателя нефти Компании и клиента АНТ, в результате чего ТОО «Eurasia Gas Group» выбирает банковскую кредитную линию по согласованию с Компанией, а средства передаются дочерней компании, ТАГ. Первоначально срок действия кредитной линии был 4 года, в зависимости от потребностей Компании, и теперь продлен до февраля 2019 года.

В январе 2013 года казахстанская кредитная линия была отменена и заменена на соглашение, по которому средства предоставляются Компании и погашаются за счет продаж нефти. Условия соглашения остались принципиально теми же (т.е. погашение основной суммы по истечении срока такими же ежемесячными погашениями основной суммы и процентов) и затем, в соответствии с МСФО, авансированные суммы продолжают рассматриваться в качестве займа.

В целом, 1,9 млрд. тенге (12,9 млн. USD) денежных средств были предоставлены Компании по договору займа, с остатком задолженности по кредиту по состоянию на 31 декабря 2016 года в таблице выше.

В случае если добыча нефти будет приостановлена более чем на 30 дней, сумма задолженности подлежит погашению ТОО «Eurasia Gas Group» в течение 30 дней с момента получения уведомления о возврате средств.

29 апреля 2016 года дата погашения была продлена до февраля 2019 года, а процентная ставка была увеличена до 22%.

Некоторые активы нефтегазовых объектов были переданы ТАГ в банк в качестве обеспечения для выделенных средств.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

7 сентября 2016 года Компания получила дополнительные средства в размере 1,0 млн. долл. США. Процент по этим средствам составляет 11%, а дата погашения - июль 2017 года с ежемесячными выплатами основного долга.

Корпоративные данные - Кредитное финансирование на сумму 6,0 млн. долларов США

16 января 2015 года Компания объявила, что она получила новую необеспеченную кредитную линию на 6,0 млн. долл. США. Основной платеж должен быть выплачен по истечении двух лет с выплатой процентов по ставке 8% годовых каждые 6 месяцев. Кредит был полностью использован Компанией.

В связи с финансированием кредита, Компания выпустила кредитору 35 600 000 варрантов на акции Компании по цене 0,19 канадских долларов. Компания оценила эти варранты при первоначальном признании в 2,1 млн. долл. США. Варранты были переданы в течение 2015 года за выкупную стоимость 2,1 млн. долл. США, которая была добавлена к основной сумме и подлежит погашению в течение двух лет.

12 марта 2016 года были изменены некоторые условия кредита, включая изменение процентной ставки с 8,0% до 10,5% годовых, подлежащих выплате каждые три месяца.

См. примечание 30 – Последующие события, для обновления данных после отчетной даты по кредитам.

Корпоративные данные - Кредитное финансирование в размере 3,5 млн. долларов США

10 марта 2015 г. Компания получила новую необеспеченную кредитную линию на 3,5 млн. долл. США от «Annuity and Life Reassurance Ltd» (ALR), компании, контролируемой «Pope Asset Management», крупнейшим акционером Компании. Основной платеж должен быть выплачен по истечении двух лет с выплатой процентов каждые 6 месяцев по ставке, указанной в таблице выше.

В связи с финансированием кредита, Компания выпустила кредитору 23 333 333 вариантов на акции Компании по цене 0,19 канадских долларов. Компания оценила эти варранты при первоначальном признании в 0,8 млн. долл. США.

См. примечание 30 – Последующие события, для обновления данных после отчетной даты по кредитам.

Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от «AGR Energy No. 1»

15 мая 2015 года Компания выпустила конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 7,5 млн. долл. США (далее «долговые обязательства AGR») для «AGR Energy Limited № 1». Долговые обязательства AGR конвертируются в простые акции, в соответствии с обычными условиями корректировки, по цене конвертации 0,10 долларов США за акцию в общем количестве до 75 000 000 простых акций. Опция конвертации была отражена в качестве встроенного производного инструмента и оценивается Компанией при первоначальном признании в 180 000 долларов США.

Долговые обязательства AGR имеют срок погашения 30 июня 2017 года и оплату процентов по процентной ставке, указанной в таблице выше.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от ALR

1 июня 2015 года Компания выпустила конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 1 760 978 долл. США для ALR («долговые обязательства ALR»), компании, контролируемой «Pope Asset Management», самого большого акционера Компании. Долговые обязательства ALR могут конвертироваться в простые акции, по цене конвертации 0,10 долл.США за акцию в общем количестве до 17 609 780 простых акций. Опция конвертации была отражена в качестве встроенного производного инструмента и оценивается Компанией при первоначальном признании в 70 000 долл.США.

Долговые обязательства ALR погашаются 30 июня 2017 года; проценты выплачиваются каждые шесть месяцев по процентной ставке, указанной в таблице выше.

См. примечание 30 – Последующие события, для обновления данных после отчетной даты по кредитам.

Кредит «Olisol»

19 ноября 2015 года Компания объявила о заключении соглашения о промежуточном конвертируемом финансировании на сумму до 15 миллионов долларов США (далее «Промежуточное финансирование») с «Olisol». Промежуточное финансирование конвертируется в простые акции Tethys по цене 0,17 канадских долларов за акцию. Срок погашения Промежуточного финансирования 31 августа 2016 г., с процентной ставкой 9% годовых, выплачиваемой вместе с основным платежом на дату погашения.

2 марта 2016 года Компания объявила о подписании дополнения к кредитному соглашению («Дополнение к кредитному соглашению»), согласно которому Olisol соглашается, с учетом определенных согласований, перевести все, кроме 1 млн. долл. США, суммы кредитной задолженности основной суммы и начисленных процентов в рамках промежуточного финансирования (приблизительно 6,25 млн. долл. США) в простые акции по цене 0,10 долл. США за акцию.

21 марта 2016 года Olisol провела конвертацию 3,7 млн. долларов США суммы кредитной задолженности в 37 440 042 акции. 15 апреля 2016 года Olisol конвертировала еще 2,6 млн. долл. США суммы кредитной задолженности в 25 604 419 акций.

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

Olisol не выполнила свои обязательства по финансированию по Инвестиционному соглашению с изменениями и дополнениями до окончательного срока 27 октября 2016 года, и попыталась расторгнуть это соглашение и потребовать погашения своего займа.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

21.1 Производные финансовые инструменты

Варранты

	2016	2015
Остаток на начало года	275	-
Выпущено в течение года	-	2 949
Убыток от изменения справедливой стоимости	(275)	(573)
Передача варрантов (см. примечание 21.1)	-	(2 101)
Остаток на конец года	-	275

Ответственность по варрантам представляет собой финансовую ответственность, относящуюся к сертификату акции на предъявителя, где акции выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Данные варранты были выпущены по отношению к двум корпоративным кредитам, описанным в Приложении 21.1.

Так как варранты номинированы в иностранной валюте, у владельца есть право обменять варрант, деноминированный в иностранной валюте, на фиксированное количество акций в функциональной валюте. Эта возможность является производным финансовым инструментом и первоначально признается по справедливой стоимости, и впоследствии оценивается по справедливой стоимости через прибыль.

Справедливая стоимость обязательства определяется с использованием модели Блэка-Шоулза, через следующие усредненные допущения:

	2016	2015
Средневзвешенная справедливая стоимость	0,001 долл.США	0,01 долл.США
Безрисковая ставка	0,74%	0,48%
Предполагаемый срок	0,2 лет	1,2 лет
Волатильность	87,32%	108,00%
Дивиденды	0	0

В следующей таблице приводятся данные по варрантам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

	Кол-во варрантов	Средневзвешенная цена исполнения, долл.США
В обращении на 1 января 2015г.	-	-
Выпущенные	58 933 333	0,15
Выдача варрантов (см. примечание 21.1)	(35 600 000)	0,15
В обращении на 31 декабря 2015г.	23 333 333	0,15
В обращении и к исполнению на 31 декабря 2016г.	23 333 333	0,15

Для варрантов не существует никаких условий достижения определенных показателей; все предоставленные варранты были выполнены. Варранты - это операции по платежам на основе акций.

При оценке ожидаемой нестабильности, Компания рассматривает историческую волатильность цены собственных акций за последний период, который соизмерим с ожидаемым сроком варранта.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Конвертируемые кредиты

В мае и июне 2015 года Компания выпустила два конвертируемых кредита, условия по которым описаны в примечании 21.1. Долговые обязательства AGR содержат функцию наличных расчетов, которые не отвечают условиям сложного финансового инструмента в соответствии с МСБУ 32.25 и / или МСБУ 32.26. В результате, инструмент представляет собой гибридный инструмент, содержащий функцию встроенных производных финансовых инструментов преобразования. Долговые обязательства ALR содержат отдельную функцию наличных расчетов, которая требует от компании возмещение держателю суммы оферты. Это рассматривается как условное положение об урегулировании в соответствии с МСБУ 32.25. Соответственно, инструмент представляет собой гибридный инструмент, содержащий встроенную производную функцию. Встроенный производный инструмент был оценен на дату начала и переоценен по состоянию на конец периода и подробности приводятся ниже.

	2016	2015
Выпущено в течение года	-	250
Прибыль от изменения справедливой стоимости	-	(250)
Остаток на конец года	-	-

Справедливая стоимость обязательства была оценена с использованием модели оценки на основе следующих допущений:

	2016	2015
Кредитный спред	9,94%	9,94%
Волатильность	70,00%	70,00%

21.2 Финансовые расходы / (доходы)

Чистые финансовые расходы / (доходы) составляют:

	2016	2015
Финансовые расходы	5 495	3 513
Финансовые доходы	(182)	(184)
Итого	5 313	3 329

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2016	2015
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	785	366
Начисленные расходы	17 076	11 710
Прочие кредиторы	1 977	2 113
	19 838	14 189
Долгосрочные		
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	44	133
Итого	19 882	14 322

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на договорных условиях, которые обычно варьируются от предъявления счета к оплате до 30 дней. Из-за проблем с ликвидностью Компании в 2016 году, платежи производились в среднем сверх

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

договорных условий оплаты. Начисленные расходы, в основном, представляют собой запросы на денежные средства, подлежащие уплате СП «Bokhtar Operating Company BV» в Таджикистане.

23 Обязательства по выбытию активов

	2016	2015
Остаток на начало года	846	-
Перевод из обязательств группы выбытия, предназначенные для продажи (примечание 19)	-	966
Изменения расчетного движения денежных потоков	-	(168)
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	64	48
Остаток на конец года	910	846

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод из эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Эти расходы, как ожидается, будут понесены в период между 2017 и 2029 годами. Данное положение было оценено с использованием существующих технологий в текущих ценах, увеличенных на 5,4% (2015г.: 5,4%) и с дисконтированием на 7,4% (2015г.: 7,4%). Период эффективного использования и сроки выбытия активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных профилей проекта. Кроме того, расчетный отток денежных средств подлежит инфляционному и/или дефляционному давлению в стоимости предоставления услуг третьей стороной. Недисконтированная сумма ответственности на 31 декабря 2016 года составила 1 704 000 долларов США (2015г.: 1 797 000 долларов США).

24 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

	Кол-во акций
Объявленные по состоянию на 31 декабря 2015 года:	
Простые акции с номинальной стоимостью 0,10 долл.США каждая	700 000 000
Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,10 долл.США каждая	50 000 000
Объявленные по состоянию на 31 декабря 2016 года:	
Простые акции с номинальной стоимостью 0,01 долл.США каждая	1 450 000 000
Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,01 долл.США каждая	50 000 000

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Обыкновенный акционерный капитал распределенный и оплаченный	Дата	Кол-во	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
На 1 января 2015г.		336 452 667	33 645	321 724
Выпущено в течение года		507 720	51	79
На 31 декабря 2015г.		336 960 387	33 696	321 803
Конвертация долга Olisol ¹	21 марта 2016г	37 440 042	3 744	-
Конвертация долга Olisol ²	15 апреля 2016г	25 604 419	2 560	-
Снижение номинальной стоимости ³	31 августа 2016г	-	(36 000)	36 000
Частное размещение ⁴	29 ноября 2016г	87 903 396	879	521
Конвертация долга ALR ⁵	20 декабря 2016г	20 227 854	202	120
На 31 декабря 2016г.		508 136 098	5 081	358 444

Примечание 1 - Выпущено «Olisol Petroleum Limited» по цене 0,10 долл. США за акцию 21 марта 2016 года за конвертацию кредитной задолженности в размере 3 744 004 долл. США.

Примечание 2 - Выдано «Olisol Petroleum Limited» по цене 0,10 долл. США за акцию 15 апреля 2016 года за конвертацию кредитной задолженности в размере 2 560 442 долл. США.

Примечание 3 - 23 августа 2016 года Верховный суд Каймановых островов одобрил предложение Tethys о снижении номинальной стоимости простых акций Компании. Соответственно, 31 августа 2016 года Компания уменьшила номинальную стоимость своих простых акций с 0,10 долл. США за акцию до 0,01 долл. США за акцию.

Примечание 4 - 43 951 698 простых акций выпущено в пользу «Prax Pte Ltd» и «Jin Guang Ltd» по цене 0,01593 долл.США за акцию 28 ноября 2016 года за денежное вознаграждение в размере 700 000 долларов США каждой.

Примечание 5 - Выпущено «Annuity and Life Reassurance Limited» по цене 0,01593 долл.США за акцию 20 декабря 2016 года в порядке погашения кредита в размере 322 161 долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2016 г., общее количество простых акций в размере 40 374 320 (2015г.: 40 374 320) было зарезервировано в соответствии с долгосрочным планом Компании поощрения акциями и варрантами, предоставленными Компанией. Количество вариантов в обращении по состоянию на 31 декабря 2016 года насчитывает 19 354 500, из которых 7 359 000 было к исполнению, и количество варрантов в обращении составляет 217 723 333, все были к исполнению. Имеются кредитные линии, которые могут быть конвертированы в итоге в 234 316 677 простых акций, за исключением начисленных процентов. Подробная информация об опционах и варрантах приведена в Приложении 10 и 21.

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

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

В настоящее время в Компании нет привилегированных акций в обращении (2015г: нет).

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Прочие резервы

Прочие резервы включают в себя резервы по опционам и варрантам, как изложено в отчете об изменениях в капитале. Резервы по опционам и варрантам относятся к опционам и варрантам, выданным сотрудникам в соответствии с долгосрочным планом поощрения акциями и варрантами, подробно изложенные в примечании 10.

25 Неконтролирующая доля участия

Таблица ниже резюмирует информацию, относящуюся к дочерним предприятиям, в которых существует неконтролирующая доля участия, до каких-либо групповых элиминации. В каждом случае неконтролирующая доля участия составляет 15%.

2016	Seven Stars Energy Corporation	Tethys Services Tajikistan Limited	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	-	11 984
Краткосрочные активы	36 282	8	5 552
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства	(1 117)	(1 133)	(46 796)
Чистые активы	35 165	(1 125)	(29 260)
Доходы	-	-	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	-	(1)	1
Остаток денежных средств на начало года	-	-	12
Остаток денежных средств на конец года	-	-	1

2015	Seven Stars Energy Corporation	Tethys Services Tajikistan Limited	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	1	9 582
Краткосрочные активы	36 282	8	5 641
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства	(1 118)	(1 133)	(44 488)
Чистые активы	35 164	(1 124)	(29 265)
Доходы	-	-	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	(2)	(16)	(25 916)
Остаток денежных средств на начало года	-	19	262
Остаток денежных средств на конец года	-	-	12

В течение 2016 года «Tethys Services Tajikistan Limited» и «Kulob Petroleum Limited» имели отток денежных средств в отношении эксплуатационных расходов, капитализированных расходов на разведку / оценку, и приток денежных средств в форме финансирования от компаний Tethys.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

26 Операции между связанными сторонами

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

	Доля участия	Характер бизнеса	Страна регистрации	Страна деятельности
Дочерние компании				
Tethys Kazakhstan SA	100,00%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100,00%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Seven Stars Energy Corporation	85,00%	Холдинговая компания	Британо-Виргинские о-ва	Таджикистан
Tethys Tajikistan Limited	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы о-ва	Таджикистан
Imperial Oilfield Services Limited	100,00%	Владелец буровой	Каймановы о-ва	Каймановы о-ва
South Caucasus Petroleum Corporation	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы о-ва	Грузия
Trialeti Petroleum limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Lisi Petroleum Limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Saguramo Petroleum Limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Kulob Petroleum Limited	85,00%	Держатель лицензии в Таджикистане	Каймановы о-ва	Таджикистан
Tethyda Limited	100,00%	Финансирование	Кипр	Кипр
Tethys Services Georgia limited	100,00%	Не активна	Грузия	Грузия
ТОО ТетисАралГаз	100,00%	Нефтегазовая компания	Казахстан	Казахстан
ТОО Кул-Бас	100,00%	Разведка	Казахстан	Казахстан
ТОО Tethys Services Kazakhstan	100,00%	Сервисная компания	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100,00%	Аренда оборудования	Нидерланды	Казахстан
Tethys Services Limited	100,00%	Сервисная компания	Англия и Уэльс	Англия
Tethys Petroleum Incorporated	100,00%	Не активна	США	США
Tethys Afghanistan Incorporated	100,00%	Не активна	США	США
Совместно контролируемые предприятия				
Аральский Нефтяной Терминал	50,00%	Нефтеналивной терминал	Казахстан	Казахстан
Vokhtar Operating Company BV	28,33%	Совместная добывающая компания	Нидерланды	Таджикистан

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

«Olisol Investments Limited» и «Olisol Petroleum Limited»

Александр Абрамов, бывший Председатель и Неисполнительный директор «Tethys Petroleum Limited», и Александр Скрипка, бывший Коммерческий директор компании, являются контролирующими сторонами «Olisol Investments Limited» и ее дочерней компании «Olisol Petroleum Limited» (совместно «Olisol»). Olisol и Компания являются:

- (i) равными партнерами в Аральском Нефтеналивном Терминале (АНТ), товарищества с ограниченной ответственностью в Казахстане. Вся произведенная и продаваемая компанией нефть перегружается через АНТ. На 31 декабря 2016 г., АНТ имел кредит от Olisol, включая начисленные проценты, в размере 3 278 000 долл. США (2015 год: 3 063 000 долл. США) и кредит от Компании в размере 2 727 000 долл. США (2015 год: 2 547 000 долл. США);

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

- (ii) сторонами Промежуточного финансирования и Дополнения к кредитному соглашению, подробная информация приводится в примечании 21;
- (iii) сторонами Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями, в соответствии с которым Olisol обязался к 27 октября 2016 года предоставить инвестиции в акционерный капитал компании «Tethys» в размере 9,8 млн. канадских долларов, и который продлил кредит для оборотного капитала в размере 5,7 млн. долл. США, который Olisol мог конвертировать в дополнительные акции («Инвестиционное соглашение»). «Olisol» не выполнила свои обязательства по финансированию в соответствии с инвестиционным соглашением с изменениями и дополнениями и потребовала расторгнуть инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями и погашения своего кредита. Компания не считает, что Olisol имеет право расторгнуть это соглашение или что кредит подлежит погашению.

«Eurasia Gas Group»

Александр Скрипка, бывший Коммерческий директор Компании, является контролирующей стороной ТОО «Eurasia Gas Group LLP» («EGG»). EGG является единственным покупателем нефти, добываемой Компанией, и покупает нефть на выходе из скважины. В 2016 году Компания реализовала нефть на сумму 1 977 000 долларов США компании EGG (2015 год: 5 898 000 долл. США). На 31 декабря 2016 года задолженность EGG перед Компанией за продажу нефти составила 1 454 000 долларов США (2015 год: 566 000 долларов США).

EGG организовала кредит для Компании из казахстанского банка, который погашается как удержания с продаж нефти. Дальнейшие детали этой договоренности приведены в примечании 21.

EGG также является единственным клиентом АНТ. За шесть месяцев до 30 июня 2016 года (информация на последнюю дату, которая была доступна Компании) EGG произвела оплату за услуги перевалки в размере 228 000 долларов США в АНТ (31 декабря 2015 года: 1 196 000 долларов США). По состоянию на 30 июня 2016 года АНТ получил кредит от EGG, включая начисленные проценты, в размере 2 596 000 долл. США (31 декабря 2015 года: 2 592 000 долл. США).

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

«Pope Asset Management» (“PAM”), вместе с «Annuity and Life Reassurance Ltd» (“ALR”) и другие филиалы PAM владеют или контролируют 17,3% доли Компании, в результате чего они считаются связанными сторонами Компании. Компания получила два кредита от ALR, дальнейшие детали раскрыты в примечании 21.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевым управленческим персоналом были определены пять Вице-президентов, Главный исполнительный директор, один Исполнительный директор и Неисполнительные директора (2015г.: пять Вице-президентов, три Исполнительные и неисполнительные директора), которые работали в течение года. Вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании изложены ниже в совокупности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2016	2015
Заработная плата и краткосрочные вознаграждения сотрудникам	2 006	2 931
Выплаты на основе акций	402	386
Выплаты при увольнении	584	168
Итого	2 992	3,485

Операции с аффилированными компаниями или иными связанными сторонами, включая управление филиалами, отражаются по их обменной стоимости.

27 Изменения в оборотном капитале

	2016	2015
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 822)	2 431
Товарно-материальные запасы	203	479
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 564	4 582
Изменения в оборотном капитале	2 945	7 492
Безналичные операции	(1 471)	(8 015)
Чистые изменения в оборотном капитале	1 474	(523)

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

	2016	2015
Операционная деятельность	1 249	752
Инвестиционная деятельность	225	(1 275)
Баланс	1 474	(523)

28 Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, иски и оценки

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

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Условное обязательство – Исковое требование к Компании от EGG

27 октября 2016 года Компания объявила, что 26 октября 2016 года Компания была уведомлена об исковом требовании, поданном EGG в Алматинский городской суд против ТАГ, дочернего предприятия Компании. EGG требует сумму, эквивалентную 2,6 млн. долл. США по текущему обменному курсу за предполагаемую неспособность ТАГ поставить определенные минимальные объемы сырой нефти для EGG. EGG - это компания, директор которой также является директором компании «Olisol». Исковое требование EGG последовало за официальным уведомлением ТАГ в EGG, требующем в течение 10 дней погасить давно просроченные неоплаченные долги по продажам нефти в размере 1,3 млн. долларов США, или ТАГ обратится в суд с судебными исками против EGG для взыскания этих долгов.

По мнению Компании, требование EGG не обоснованно и несостоятельно, поскольку ТАГ не имеет контрактных обязательств по доставке минимальных объемов сырой нефти в EGG, а также не существует какой-либо штрафной оговорки в контрактах, заключаемых между ТАГ и EGG, за невыполнение минимальных объемов сырой нефти. Компания также считает, что EGG не следовало надлежащему судебному процессу, по которому требуется уведомить Компанию не менее чем за 30 дней до подачи иска в суд.

1 февраля 2017 года Компания объявила, что Алматинский городской суд вынес решение в пользу ТАГ, отказав в удовлетворении апелляции EGG в отношении предыдущего решения суда от 26 декабря 2016 года, которое также было вынесено в пользу ТАГ.

В результате иска EGG против ТАГ в отношении банковских счетов ТАГ были установлены ограничения до слушания апелляции EGG. После отклонения апелляции EGG, ТАГ обратилась в суд с просьбой снять эти ограничения, которые суд одобрил и которые были выполнены. Через несколько дней EGG представила исправленное судебное требование в суд, в результате которого были введены новые ограничения на большинство банковских счетов ТАГ.

Казахстан

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

Общий фон

Рабочие программы для контрактов по разведке и добыче, согласованные с властями РК, включают обязательный уровень «инвестиций», как это определено в контрактах. "Инвестиции" включают в себя капитальные затраты, эксплуатационные расходы, социальную сферу, мониторинг недр и расходы

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

на обучение специалистов. Именно этот требуемый уровень инвестиций формирует основные финансовые обязательства Компании в отношении обязательств по рабочей программе, и по которым Компания в основном оценивается соответствующими казахскими государственными органами, вместе с объемами добычи по добычным контрактам.

Неспособность Компании выполнить необходимый уровень инвестиций может поставить лицензии Компании под угрозу конфискации или привести к штрафам за неисполнение. В 2016 году Компания получила штрафы в размере 592 000 долларов США в связи с невыполнением финансовых обязательств по согласованным рабочим программам в Казахстане. Компания работает с властями, чтобы отозвать или уменьшить штрафы в связи с смягчающими обстоятельствами. В соответствии с законодательством РК, два или более нарушения контрактов, например, существенное неисполнение финансовых обязательств, не устраненные недропользователем, или непринятые властями, дает казахстанским властям право в одностороннем порядке аннулировать лицензию недропользователя. В случае нарушения контракта, Компания активно взаимодействует с властями, чтобы договориться об устранении или освобождении от ответственности риска расторжения. На момент составления настоящего отчета, Компания не получала от властей уведомлений о том, что они намеревались аннулировать или приостановить действие каких-либо лицензий на недропользование Компании.

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

Обязательства по рабочей программе в Казахстане можно резюмировать следующим образом:

Обязательства по рабочей программе в Казахстане				
	Дата истечения срока	Программа 2016г	Потрачено на сег. день 2016г	Программа 2017г и далее
Контракт на добычу на месторождении Аккулка (газ)	2018			
Финансовые обязательства, итого		5 661	1 570	8 840
Инвестиции		2 452	565	3 806
Контракт на добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства, итого		1 565	1 484	10 751
Инвестиции		1 162	748	9 631
Контракт на проведение разведки углеводородов на площади Аккулка (нефть)	2019			
Финансовые обязательства, итого		5 270	3 478	11 156
Инвестиции		4 143	1 599	8 460
Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на площади Кул-Бас	2017			
Финансовые обязательства, итого		410	146	6 471
Инвестиции		386	89	6 119
Итого				
Финансовые обязательства, итого		12 906	6 678	37 218
Инвестиции (объект фин. обязательств)		8 143	3 001	28 016

Помимо обязательств по рабочей программе Компании, при определенных обстоятельствах, к выплате казахстанскому государству могут появиться другие суммы. Они описаны ниже.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Контракт на добычу на месторождении Аккулка

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (МЭМР) подписали Контракт на добычу газа на месторождении Аккулка, предоставив Компании эксклюзивные права на производство газа на блоке Аккулка в течение девяти лет. В зависимости от начала коммерческого производства на месторождении Аккулка, сумма равная 3 500 000 долларов США будет выплачена казахстанскому правительству в качестве возмещения исторических затрат, понесенных ранее, в отношении контрактной территории. Для той части контрактной территории, где добыча началась в 2010 году, поэтапные платежи в течение девяти лет, составляющие, приблизительно, 933 997 долларов США, подлежат выплате равными квартальными платежами с момента начала добычи до полного возмещения. К 31 декабря 2015 года компания возместила казахстанскому государству 702 144 долларов США в отношении месторождения Аккулка.

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

Правительству Республики Казахстан будет выплачена компенсация за исторические затраты, связанные с освоением контрактной территории в размере 3 275 780 долларов США. На сегодняшний день, Компания осуществила 2 платежа по 49 137 долларов США каждый в отношении данного баланса. Если и когда промышленное производство будет запущено, сумма в 80 666 долларов США подлежит уплате квартальными платежами до тех пор, пока оставшаяся сумма исторических затрат равная 3 177 506 долларов США не будет выплачена в полном объеме.

Срок действия данного контракта истек 11 ноября 2015 года, и 29 декабря 2015 года Компания объявила, что ей было предоставлено продление на два года до 11 ноября 2017 года, при условии одобрения проекта продления оценки и рабочей программы, и последующей регистрации соответствующего дополнения к контракту, ожидающего подписания.

Таджикистан

Компания имеет эффективную долю акций 28,33% (33,33% процента через 85% дочерней компании) в Бохтарском соглашении о разделе продукции с партнёрами Total и CNPC, у каждого из которых доля участия 33,33%. В рамках соглашения о переуступке доли, заключенного 18 июня 2013 года с партнерами, Компании необходимо внести свой вклад в размере 11,11% или 9 млн. долларов США из 80 млн. долларов США в качестве первого взноса начальной рабочей программы. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания и партнеры внесли свыше 100 млн. долларов США в «Bokhtar Operating Company», из которых доля Компании составила 16,3 млн. долл. США. Помимо запроса денежных средств, с августа 2015 года Компании не была предоставлена информация от совместной операционной компании в результате невыполнения денежных требований в размере 12,7 млн. долл. США.

Косвенное дочернее предприятие Компании, «Kulob Petroleum Limited» («KPL»), являющееся контрактным партнером в Бохтарском соглашении о разделе продукции, было проинформировано юриконсультантом, представляющим партнеров, о том, что 19 мая 2016 года партнеры подали иск на арбитражное разбирательство в международный арбитражный суд, пытаясь добиться исключения KPL из проекта и передачи его доли партнерам, а также добиться выплаты причитающихся денежных средств в размере 9 млн. долл. США (и продолжающиеся) плюс затраты. KPL представила свой ответ на запрос об арбитраже в суд, изложив свои аргументы против требования партнеров и свой встречный иск, который является первым этапом арбитражного разбирательства. Расходы на арбитраж могут быть значительными, хотя KPL активно стремится достичь миролюбивого решения с

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

партнерами и будет продолжать стремиться к этому. Компания не гарантирует выполнение обязательств KPL.

«TOTAL» проинформировала Компанию в мае 2016 года о том, что она должна была выплатить налоговым органам в Таджикистане в размере 5,0 млн. долл. США в связи с соглашением о передаче доли Компании в пользу «TOTAL» в 2013 году. «TOTAL» требует, чтобы Компания возместила ей эти налоги в соответствии с соглашением о передаче доли. Компания не согласна с толкованием «TOTAL» соглашения о передаче доли, или с тем, что обязана возместить «TOTAL» эти налоги. От CNPC аналогичных претензий не поступало, хотя условия соглашения с CNPC были одинаковыми для «TOTAL» и CNPC.

Грузия

Компания имеет 49% доли участия в трех блоках в Восточной Грузии (XIA, XIN and XIM) и отвечает за финансирование своей процентной доли в рабочих программах. В течение 2015 г. совместное предприятие полностью пересмотрело рабочие обязательства и расходы на разведку. Дальнейшая рабочая программа также была сокращена и отложена по всем 3 блокам. Она включала наземную гравиметрическую съемку, завершённую в 3-м квартале 2015 года по чистой стоимости для «Tethys» в размере 0,6 млн. долларов США, с акцентом на сейсморазведочные работы 2D в 2016 году при стоимости для «Tethys» в размере 0,9 млн. долларов США, после чего совместное предприятие примет обоснованное решение в 2017 году в отношении начала бурения или прекращения дальнейшей деятельности с зависимым бурением каких-либо скважин в 2018г.

16 января 2017 г. Компания получила уведомление о том, что от нее не требуется выполнения ранее согласованного обязательства в рамках рабочей программы на проведение сейсморазведочных работ 2D в объеме 50 км. на блоке XIN к 30 июня 2017 года, что обошлось бы Tethys, примерно, в 700 000 долларов США. Вместо ранее согласованного обязательства, агентство будет оценивать, должны ли партнеры вместо этого провести 50 км 2D сейсморазведки на альтернативной перспективной площади. Конечный срок для любой такой работы еще не определен.

Узбекистан

После вывода компании из Узбекистана в декабре 2013 года, налоговые органы потребовали выплаты Компанией дополнительных налогов в размере 2,1 млн. долларов США. Компания считает, что требование является безосновательным по существу, и оспорило это решение. Кроме того, после вывода из страны, Компания не смогла получить плату за нефть, ранее поставленную на Ферганский нефтеперерабатывающий завод на сумму 1,6 млн. долларов США, и это потенциально может быть использовано для урегулирования любых исков, которые будут определены в конечном итоге.

29 Операционная аренда

Договоры аренды в качестве арендатора:

Операционная аренда, в основном, представляет собой аренду офисов. Обязательства по аренде включают следующее:

	2016	2015
Менее чем 1 год	230	611
1 – 3 лет	135	722
свыше 3 лет	-	75

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

В феврале 2017 года договор аренды лондонского офиса группы был расторгнут по взаимному согласию сторон. В результате обязательства по аренде менее чем 1 год были сокращены с 230 000 до 159 000 долларов США, а арендные обязательства от 1 до 3 лет были сведены к нулю. В 2016 расходы по арендным обязательствам, включенным в консолидированный отчет о совокупном доходе, составили 541 000 долл. США (2015 год: 1 060 000 долл. США).

30 События после отчетной даты

Обязательства по рабочей программе в Грузии

16 января 2017 года Компания объявила о том, что партнер Tethys в Грузии, «Georgia Oil and Gas Limited» («GOG»), был уведомлен Государственным агентством по нефти и газу Грузии о том, что GOG и Tethys не будут обязаны выполнять ранее согласованное обязательство рабочей программы по проведению 50 км 2D сейсмической съемки на блоке XIN к 30 июня 2017 года, что обошлось бы Tethys примерно в 700 00 долларов США.

Если бы минимальные обязательства, ранее согласованные, не были выполнены, тогда Tethys могла быть подвергнута штрафам до 2 млн. долл. США.

Вместо ранее согласованного обязательства Агентство будет оценивать, должны ли партнеры вместо этого провести 50 км 2D сейсморазведки на альтернативной перспективной площади. Конечный срок для любой такой работы еще не определен.

Поправки в реструктуризации займа

27 января 2017 года акционеры на внеочередном общем собрании акционеров одобрили поправки к двум кредитным соглашениям между Компанией и «Annuity and Life Reassurance Limited», которые были заключены 20 декабря 2016 года. Основные изменения в кредитные соглашения заключаются в следующем:

- (i) продлить сроки погашений до 27 января 2020г.
- (ii) предусмотреть конвертацию займов полностью или частично, по выбору ALR в любое время до продленной даты погашения по цене конвертации 0,031 доллар США.
- (iii) добавить ковенант о том, что, помимо банковских кредитов, Компания не может заключать новый обеспеченный кредит или вносить изменения в существующее кредитное обеспечение, если ALR не соглашается на такой кредит или не обеспечена эквивалентным обеспечением кредита
- (iv) внести изменения в процентную ставку, подлежащую уплате, чтобы обеспечить, в случае конвертации кредита, начисление полугодовой процентной ставки 4% годовых, подлежащих оплате только в момент конвертации путем выпуска простых акций по цене конверсии в размере 0,031 долл. США, однако, если какая-либо часть кредитов не конвертируется, а погашается в конце срока, процентная ставка должна составлять 9%.

Продление сроков погашения займа по буровой установке

Компания согласовала поправки к кредитному соглашению, заключенному 13 февраля 2014 года со 100% дочерней компанией в качестве заемщика, Компании в качестве гаранта и группы кредиторов, и которое предусматривало различные сроки погашения в период с февраля по июнь 2017 года, т. е. три года после получения транша от каждого кредитора.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Кредит, процентная ставка которого составляет 12% годовых, а основная сумма, в настоящее время, около 3,5 млн. долл. США, обеспечен акциями заемщика, который, в свою очередь, владеет двумя буровыми установками и сопутствующим оборудованием.

Кредиторы согласились на продление сроков погашения на 18 месяцев. Они будут по-прежнему получать такие же равные ежемесячные платежи, как и раньше, включая проценты и капитал, вместе с единовременным погашением оставшейся суммы по новому сроку погашения.

Компания сохраняет возможность погасить кредит досрочно, без штрафных санкций, и может выбрать это, если она сможет найти покупателя для одной или обеих буровых установок или банковский кредит, который предоставит средства для выплаты кредиторам. См. также примечание 21.

Корпоративные данные – продление сроков погашения кредитного финансирования на сумму 6,0 млн. долларов США

Компания согласовала поправки к кредитному соглашению с датой погашения 28 января 2017 года. Процентная ставка кредита составляет 10,5% годовых и основную сумму, в настоящее время, около 7,9 млн. долл. США. Кредитор согласился на продление срока погашения на два года до 28 января 2019 года. Процентная ставка по кредиту была увеличена до 12% и запланированы ежеквартальные погашения основной суммы, а также требование о дополнительном погашении основного долга в определенных обстоятельствах. Компания также может досрочно погасить кредит до срока погашения. См. также примечание 21.

Отмена листинга «Tethys Petroleum Limited» в Соединенном Королевстве

24 марта 2017 года Компания объявила об обращении в орган по листингу Соединенного Королевства (UKLA) для отмены стандартного листинга простых акций Компании («Акции») из официального списка UKLA и отмены торгов акциями на основном рынке Лондонской фондовой биржи.