

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и
2016 года

Содержание

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимых аудиторов для акционеров «Tethys Petroleum Limited»	2
Консолидированная финансовая отчетность	3
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7 - 53

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

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

Мы обращаем внимание на раздел под названием «Принцип непрерывности деятельности» в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, которая описывает материальные факторы неопределенности, связанные с принятием Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою непрерывную деятельность.

За и от имени Совета

У. Уэллс

Председатель

30 августа 2018 г.

А. Огунсеми

Директор

30 августа 2018 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 2017 года и 31 декабря 2016 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, чтобы мы соблюдали этические нормы, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели, представленных в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. 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 рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, 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 2017 года и 31 декабря 2016 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 вопросы 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
30 августа 2018 г.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2017г.	2016г.пересчитанный
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	12	33 318	42 732
Основные средства	13	74 090	103 115
Денежные средства с ограниченным правом	14	5	2 238
Инвестиции в соглашениях о совместной деятельности	16	-	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 734	1 237
Отсроченный налог	10	75	208
		110 222	149 534
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	77	449
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 530	6 532
Активы, предназначенные для продажи	13	3 473	-
Товарно-материальные запасы		626	676
Денежные средства с ограниченным правом	14	1	2713
		7 707	10 370
Итого активы		117 929	159 904
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	-	44
Финансовые обязательства - займы	18	5 587	-
Отсроченный налог	10	8 505	11 913
Резервы	20	980	910
		15 072	12 867
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	18	26 668	33 249
Текущее налогообложение		582	522
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	27 665	19 838
Резервы	8	-	200
		54 915	53 809
Итого обязательства		69987	66 676
Капитал			
Акционерный капитал	21	5 081	5 081
Эмиссионный доход	21	358 444	358 444
Прочие резервы	21	43 856	43 648
Накопленный дефицит		(357357)	(312046)
Неконтролирующая доля участия	22	(2 082)	(1 899)
Итого капитал		47942	93228
Итого капитал и обязательства		117 929	159904
Непрерывность деятельности	1		
Потенциальные и условные обязательства	25		

Примечания на страницах с 7по 53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом 30 августа 2018 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	2017г.	2016г. пересчитан ный
Доходы от реализации и прочие доходы	6	7 998	11 734
Расходы по реализации	2	-	(2 443)
Производственные расходы		(4 571)	(5 285)
Износ, истощение и амортизация		(10 978)	(9 971)
Списанные расходы на разведку и оценку	12	(10 151)	(25 627)
Обесценение нефтегазовых активов	13	(15 259)	(1 176)
Административные расходы	7	(5 273)	(5 461)
Затраты на реструктуризацию	8	(83)	(1 915)
Выплаты на основе акций	9	(208)	(482)
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	13	(3 821)	-
Судебные издержки и прочее обесценение активов		(928)	-
Прибыль (убыток) от курсовой разницы		(184)	117
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		-	275
Финансовые расходы	18	(5 227)	(5 313)
		(56 683)	(57 281)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(48 685)	(45 547)
Налогообложение	10	3 191	(1 303)
Убыток и общий совокупный убыток за год		(45 494)	(46 850)
Убыток и общий совокупный убыток, относимые на:			
Акционеров		(45 311)	(43 289)
Неконтролирующую долю участия		(183)	(3 561)
Убыток и общий совокупный убыток за год		(45 494)	(46 850)
Убыток на акцию, принадлежащую акционерам:			
Базисный и разводненный убыток - от продолжающейся деятельности(долл.США)	11	0,09	0,11

Никаких дивидендов не выплачивалось или объявлялось в течение года (2016 г.: не было).

Примечания на страницах с 7 по 53 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 оллируемая доля Пересмотренная	Итого капитал
				Накопленный Дефицит	Резервы пересчитанный опциона	Резервы варранта		
На 1 января 2016 г.		33 696	321 803	(268 757)	26565	16601	1 662	131 570
Совокупный убыток за год		-	-	(43 289)	-	-	(3 561)	(46850)
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)	36641	-	482	-	-	8508
На 31 декабря 2016 г.	21	5 081	358 444	(312046)	27 047	16 601	(1 899)	93228
Совокупный убыток за год		-	-	(45311)	-	-	(183)	(45 494)
Операции с акционерами								
Выплаты на основе акций		-	-	-	208	-	-	208
Итого операции с акционерами		-	-	-	208	-	-	208
На 31 декабря 2017 г.	21	5 081	358444	(357 357)	27 255	16 601	(2 082)	47 942

Резервы опциона и варранта обозначаются вместе как «Прочие резервы» в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы признаются как неподлежащие распределению.

Примечания на страницах с 7 до 53 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	2017г.	2016г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(48 685)	(45547)
С корректировкой на:			
Выплаты на основе акций	9	208	482
Чистые финансовые расходы	18	5 227	5 313
Износ, истощение и амортизация		10 978	9 971
Расходы на безуспешную разведку и оценку	12	10 151	25 627
Расходы от обесценения актива	13	15 259	1 176
Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	13	3 821	-
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		-	(275)
Чистый нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		108	(318)
Движение резервов		(257)	(1 901)
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	24	4 528	1249
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		1 338	(4223)
Уплаченный корпоративный налог		(24)	(33)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		1 314	(4 256)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Расходы по разведке и оценке активов		(734)	(619)
Расходы на основные средства		(4 544)	(789)
Поступления от продажи основных средств		37	23
Движения денежных средств с ограниченным правом использования		4945	(2 503)
Движение авансов строительным подрядчикам		83	(47)
Движение налога на добавленную стоимость к возмещению		120	650
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	24	4 562	225
Чистые денежные средства от/(использованные в) инвестиционной деятельности		4 469	(3060)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска займов, за вычетом затрат на выпуск	18	-	7 930
Возврат заемных средств	18	(4 929)	(1 395)
Проценты, уплаченные по заемным средствам		(815)	(3 369)
Поступления от выпуска собственного капитала		-	1400
Движения по прочим долгосрочным обязательствам		110)	(114)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности		5 854	4452
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(301)	41
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(372)	(2 823)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		449	3272
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		77	449

Примечания на страницах с 7 по 53 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

1 Общая информация и непрерывность деятельности

«Tethys Petroleum Limited» зарегистрирована на Каймановых островах, с адресом зарегистрированного офиса компании: Каймановы острова, KY1-9007, Гранд Кайман, Джорджтаун, Элгин авеню 190. «Tethys» является нефтегазовой компанией, работающей на территории Республики Казахстан, Республики Таджикистан и Грузии. Основным видом деятельности «Tethys» является приобретение, разведка и разработка месторождений сырой нефти и природного газа.

До 23 марта 2018 г., когда Компания перевела листинг на NEX (дочерняя компания биржи «Toronto Venture Exchange») первичный листинг Компании был на фондовой бирже Торонто (TSX); у Компании также был стандартный листинг на Лондонской фондовой бирже (LSE) до 2 мая 2017 г., когда она отменила свой листинг в Великобритании. 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 2017 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 с учетом непрерывности деятельности в соответствии с МСФО, предполагающую реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности, по мере наступления срока, события и неопределенности, обсуждаемые ниже, 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 45,5 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 г.: 46,9 млн. долларов США) и накопленном дефиците по состоянию на эту дату в размере 357,4 млн. долларов США (2016 г.: 320,0 млн. долларов США) и отрицательный оборотный капитал в размере 47,2 млн. долларов США (2016г.: отрицательный оборотный капитал – 43,4 млн. долларов США). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 1,3 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (2016 г. минус 4,3 млн. долларов США).

У Компании также есть различные потенциальные и условные обязательства, как описано в примечании 25.К ним относятся обязательства по рабочей программе в отношении лицензий на нефть и газ, которые не были выполнены в полном объеме, что потенциально может привести к тому, что эти лицензии могут быть отозваны.

В целях поддержки позиции краткосрочной ликвидности Компании и улучшения финансового положения Компании, в краткосрочной перспективе руководство планирует:

- Разрешить юридические споры Компании с ТОО «Eurasia Gas Group» («EGG»), OIisol Petroleum

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Limited и Olisol Investments Limited (совместно «Olisol»);

- Работать с другими крупными акционерами Компании в Казахстане в плане продажи нефти и газа Компании по более выгодной цене, включая установление потенциальных экспортных цен на газ;
- Завершить процесс реструктуризации займов Компании;
- Увеличить добычу газа за счет бурения новых неглубоких газовых скважин, КРС и привязки пробуренных скважин;
- Поиск буровых компаний-партнеров или других инвесторов с целью финансирования других буровых работ на лицензионных блоках Компании в Казахстане, например, сотрудничество на основе отсрочки платежа или раздела продукции. Это включает нефтяные скважины на контрактной территории Аккулка и разведочную скважину «Климена» на контрактной территории Кул-Бас;
- Продолжать оценку возможности передачи в аренду или других возможностей в отношении активов Грузии; а также
- Реализовывать дальнейшую оптимизацию затрат по всему предприятию.

В отношении трех займов Компании, подлежащих погашению в 2017 г. была проведена реструктуризация в течение года. Компания планирует провести переговоры касательно реструктуризации с некоторыми другими кредиторами, а другие займы подлежат судебному разбирательству. Некоторые из этих займов, а также другие кредиторы в настоящее время просрочены, и существует риск того, что займодатели или другие кредиторы могут принять меры по взысканию, потенциально влияющие на способность Компании продолжать деятельность. Более подробная информация о займах представлена в примечании 18.

В настоящее время в отношении Компании действует Приказ о запрете торговли ценными бумагами, изданный Комиссией по ценным бумагам провинции Альберта 29 июня 2018 г. в связи с несвоевременной подачей настоящей консолидированной финансовой отчетности и сопутствующих документов, а также учетных документов за первый квартал 2018 г. Данный приказ запрещает торговлю и покупку простых акций Компании в Канаде, пока он остается в силе.

18 июля 2018 г. Компания объявила о заключении соглашений о приобретении акций, с целью получения около 1,2 млн. долларов США от продажи акций и варрантов, которые в случае реализации предоставят Компании дополнительные средства в размере 1,4 млн. долларов США. Приказ о запрете торговли не относится к этой сделке, и Компания получила условное одобрение на проведение сделки от Совета NEX Венчурной биржи Торонто. Ожидается, что некоторые из этих поступлений будут использованы для модернизации объектов добычи газа, с целью увеличения объема добычи и денежных потоков за счет недавно подключенных скважин, о чем Компания сообщала 11 января 2018г.

Будущие операции и доходы Tethys будут зависеть от успеха этих усилий и результатов своей деятельности в Республике Казахстан 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 результаты различных юридических споров, с участием Компании, 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,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

импортным и экспортным пошлинам, квотам и эмбарго, внутренним и международным таможенным пошлинам и тарифам, изменению 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 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 потребуется, 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 Основные принципы учетной политики

Основы подготовки

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

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»), выпущенными МСФО, и интерпретациям МКИФО, выпущенными Комитетом по интерпретациям МСФО, и вступившими в силу или выпущенными, и ранее принятыми на момент составления этой консолидированной финансовой отчетности.

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

Новые и 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

В течение года были изданы следующие интерпретации и стандарты бухгалтерского учета:

- Процесс ежегодных усовершенствований решает вопросы циклов отчетности за 2015-2017 гг., включая изменения в МСФО 3 – Объединение бизнеса, МСФО 11 – Совместная деятельность, МСФО (IAS) 12 – Налоги на прибыль и МСФО (IAS) 23 – Затраты по займам. Данное изменение вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. На данный момент Компания не провела оценку влияния принятия этих интерпретаций на ее консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IAS) 28 – «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия («IAS 28») были изменены с целью уточнения того, что предприятие применяет МСФО 9, включая его требования к обесценению, долгосрочным процентам в ассоциированном или совместном предприятии, в отношении которого не применяется метод долевого участия. Поправка к IAS 28 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания установила, что принятие этой интерпретации не окажет существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО 17 – Договоры страхования («МСФО 17») были выпущены для разъяснения принципов признания и оценки в отношении договоров страхования. Выпуск МСФО 17 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. На данный момент Компания не провела оценку влияния принятия данной интерпретации на ее консолидированную финансовую отчетность. МКИФО
- IFRIC 23 (разъяснение 23 Международного Комитета по интерпретации финансовой отчетности) – Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль (IFRIC 23). Были внесены поправки, разъясняющие, как применяются требования признания и оценки IAS 12 «Налоги на прибыль», если существует неопределенность в отношении расчета налога на прибыль. Поправка к IFRIC 23 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. На данный момент Компания не провела оценку влияния принятия данной интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО 16. 13 января 2016 г. СМСФО выпустил МСФО 16 «Аренда» («МСФО 16»), который требует от организаций признания арендованных активов и арендные обязательства в составе баланса. Для арендаторов МСФО 16 отменяет классификацию аренды на операционную и финансовую, эффективно трактуя ее в качестве финансовой аренды. Некоторые краткосрочные виды аренды (менее 12 месяцев) и аренда малоценных активов являются исключением и могут по-прежнему рассматриваться как операционная аренда. Арендодатели будут продолжать использовать двойную классификационную модель аренды. Классификация будет определять, как и когда арендодатель будет признавать доход от аренды и какие активы будут зарегистрированы. МСФО 16 действует для периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты, с досрочным принятием, если принят МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт может применяться ретроспективно или с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В настоящее время Компания оценивает влияние нового стандарта на финансовые отчеты.
- МСФО 9. 24 июля 2014 г. СМСФО выпустил МСФО 9 «Финансовые инструменты» (далее «МСФО 9») для замены Международного стандарта финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

признание и оценка». МСФО 9 вводит единый подход для определения оценивается ли финансовый актив по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости и заменяет множество правил в IAS 39. Этот подход основан на том, как предприятие управляет своими финансовыми инструментами в контексте своей бизнес-модели и характеристик контрактных денежных потоков финансовых активов. Для финансовых обязательств МСФО 9 сохраняет большую часть требований МСФО 39; однако, когда метод справедливой стоимости применяется к финансовым обязательствам, изменение справедливой стоимости в результате собственного кредитного риска предприятия отражается в Прочей совокупной прибыли, а не в чистой прибыли, если только это не создает несоответствие в учете. Кроме того, новая ожидаемая модель убытка по кредиту для расчета обесценения финансовых активов заменяет модель обесценения понесенных убытков, используемую в IAS 39. Новая модель приведет к более своевременному признанию ожидаемых кредитных потерь. МСФО 9 действует для периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания применит новый стандарт ретроспективно и выберет использование практических методов разрешенные по стандарту. Сравнительные периоды не будут пересчитаны. 28 мая 2014 г. СМСФО опубликовал МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» («МСФО 15»), заменив IAS 11 «Договоры на строительство», IAS 18 «Доходы» и несколько интерпретаций, связанных с доходами.

- МСФО 15. МСФО 15 устанавливает единую систему признания доходов, которая применяется к договорам с клиентами. Стандарт требует, чтобы предприятие признавало доход, отражающий передачу товаров и услуг на сумму, которую оно ожидает получить, когда контроль передается покупателю. Требования к раскрытию информации также были расширены. Новый стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Стандарт может применяться ретроспективно или с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Компания будет применять стандарт с использованием модифицированного ретроспективного подхода, учитывающего совокупное влияние принятия в отношении нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г. Сравнительные периоды не будут пересчитаны.

Данные новые стандарты не будут иметь существенный эффект на финансовую отчетность после их принятия.

Пересчет сравнительных сумм

Сравнительные суммы были пересчитаны также для вступительного заявления от 1 января 2016 г. об изменениях в капитале и финансовом положении путем выделения 4млн долларов США накопленного дефицита на неконтролируемую долю. В дополнение, убыток, относимый на акционеров за год, окончившийся 31 декабря 2016 года уменьшился на 3,6 миллиона долларов США путем перемещения этой суммы на убыток, относимый на неконтролируемую долю участия. Эффект этого заключался в изменении убытка на акцию за год, окончившийся 31 декабря 2016 г. С 12 центов до 11 центов. Цель данных поправок заключалась в исправлении ошибки в распределении резерва под обесценивание предыдущих лет.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании представляют собой предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует предприятие, когда оно подвергается воздействию, или имеет права переменных доходов

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 23, были объединены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

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

Потеря контроля

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

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.

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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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. Не денежные активы конвертируются по историческому валютному курсу.

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

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

Расходы по геологоразведке и оценке нефти и газа

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

Если установлено, что коммерческое открытие месторождения не состоялось в отношении объекта недропользования, все другие связанные с этим расходы списываются по их возмещаемой стоимости. Если коммерческие запасы будут обнаружены, нематериальные активы разведки и оценки проверяются

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

на предмет обесценения и передаются на оценку стоимости и разработку материальных активов в составе Основных средств. Амортизация и/или износ не начисляются на этапе разведки и оценки.

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. 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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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.

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.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

значительной степени независимы от денежных потоков по другим группам активов. Возмещаемая сумма группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости. Если балансовая стоимость группы активов превышает величину возмещаемой суммы, группа активов считается обесцененной и списывается по возмещаемой сумме. При оценке потребительской стоимости, ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку изменения стоимости денег с течением времени.

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

Для активов, за исключением гудвилла, оценка производится на каждую отчетную дату, на которую имеются какие-либо признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения не могут больше существовать или 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

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

Торговая кредиторская задолженность

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 которыми предприятие получает услуги от работников в качестве компенсации за долевыми инструментами (опционы и варранты) Компании. Справедливая стоимость опционов и варрантов работников, выданных в обмен на услуги, признается как расход. Общая сумма расходов определяется по справедливой стоимости предоставленных опционов, исключая влияние любых нерыночных условий вступления в долевыми права. Нерыночные условия вступления в долевыми права включены в предположения о количестве опционов, переданных в владение. Когда опционы передаются в рассрочку в течение периода перехода, каждый взнос учитывается по отдельной договоренности. На каждую отчетную дату, предприятие пересматривает свою оценку количества опционов, которые должны быть переданы в 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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

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 прямо линейной 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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

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

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

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 и 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:

	2017г.	2016г.
Торговая дебиторская задолженность	2 004	2241
Денежные средства и их эквиваленты	77	449
Денежные средства с ограниченным правом пользования	6	4 951
	2087	7641

По состоянию на 31 декабря 2017 г. торговая дебиторская задолженность составила 2 004 000 долларов США (2016 г.: 2 241 000 долларов США). Из них 1 689 000 долларов США торговой дебиторской задолженности были просрочены за последние 30 дней (2016 г.: 1 454 000 долларов США), из которых 1 671 000 долларов США были получены после окончания года.

Хотя депозиты в финансовых учреждениях не покрыты банковскими гарантиями, Компания не считает, что может столкнуться с осознательным риском кредитных потерь, так как большинство используемых банков-контрагентов обладают высокими кредитными рейтингами. Депозиты в банках в Центральной Азии хранятся по минимуму для минимизации кредитного риска.

Компания подвержена кредитному риску в отношении своей дебиторской задолженности и от совместно контролируемых предприятий в той степени, что совместно контролируемые

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

в состоянии и выполняются свои договорные обязательства. Компания подготовила полное обеспечение на случай обесценения данных кредитов, сумма которых составляет 2,9 млн. долларов США, включая начисленные проценты на отчетную дату.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это такой риск, когда Компания не может выполнять свои финансовые обязательства при наступлении срока. Этот риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства или их эквиваленты, чтобы удовлетворить соответствующие финансовые обязательства, по мере их наступления. С момента основания, Компания понесла значительные консолидированные убытки от деятельности и отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, и имеет накопленный дефицит на 31 декабря 2017 г. См. также Примечание 1 – «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 асчетные процентные платежи:

По состоянию на 31 декабря 2017г.	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	27 665	27 665	27 665	-	-	-
Финансовые обязательства - займы (примечание 18)	32 255	34 949	28 270	6 679	-	-
Итого	59 920	62 614	55 935	6 679	-	-

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 18)	33 249	36 015	36 015	-	-	-
Итого	53 131	55 897	55 853	44	-	-

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

30 декабря 2017 г. Tethys объявила о том, что ее дочерняя компания Kulob Petroleum Limited («Kulob») была уведомлена об окончательном арбитражном решении в отношении доли участия Kulob в Бохтарском Соглашении о разделе продукции и Договоре о совместной деятельности и Договоре акционеров компании («ДСД») с Total E&P Tajikistan B.V. («Total») и CNPC Central Asia B.V. («CNPC»), касающихся прав на разведку и добычу нефти и газа в Таджикистане. Арбитражный суд вынес решение,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

помимо прочего, что Kulob должна выйти из ДСД и безвозмездно передать свою долю участия в пользу Total и CNPC. По ожиданиям Tethys Компании решения Суда не окажут существенное влияние на результаты, денежные потоки или финансовое положение Компании, поскольку она не являлась стороной в арбитражном разбирательстве; компания не считает, что несет ответственность за обязательства Kulob и не предоставила каких-либо гарантий от имени Kulob.

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

См. Примечание 27 - Последующие события, для событий после отчетной даты, влияющих на финансовые обязательства.

Рыночный риск

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

Риск изменения товарных цен

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

Цены на природный газ подлежат широким колебаниям. Любое значительное снижение цен на природный газ может привести к снижению будущих чистых производственных доходов Tethys и может оказать влияние на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих открытий нефтяных и газовых месторождений Компании. Для нее может стать невыгодным производить добычу из некоторых скважин из-за низких цен, что может привести к снижению объемов и стоимости запасов газа Tethys, если Компания решит не добывать из 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 2017г. и 2016г. у Компании не существует никаких невыплаченных производных финансовых инструментов с товарными ценами.

Риск изменения процентных ставок

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Компания подвержена незначительному риску изменения процентных ставок по краткосрочным депозитам в той степени, что снижение процентных ставок на рынке приведет к снижению заработанных процентов Компании.

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

	Фин. инструменты с фиксированной ставкой	Фин. инструменты с варьированной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017г.			
Денежные средства с огранич. правом использования	5	1	6
Денежные средства и их эквиваленты	-	77	77
Финансовые обязательства - займы	(32255)	-	(32 255)
Итого	(32 250)	78	(32172)

	Фин. инструменты с фиксированной ставкой	Фин. инструменты с варьированной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016г.			
Денежные средства с огранич. правом использования	2238	2713	4951
Денежные средства и их эквиваленты	-	449	449
Финансовые обязательства - займы	(33249)	-	(33249)
Итого	(31011)	3162	(27849)

Курсовой риск

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

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 долларовом эквиваленте (тыс.) по состоянию на 31 декабря 2017г.	GBP¹	KZT¹
Денежные средства и их эквиваленты	5	44
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	3 687
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(98)	(11 394)
Финансовые обязательства - займы	(1 171)	-
Чистая подверженность риску	(1 261)	(7 663)

В долларовом эквиваленте (тыс.) по состоянию на 31 декабря 2016г.	GBP¹	KZT¹
--	------------------------	------------------------

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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)
Чистая подверженность риску	(1 606)	706

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

В следующей таблице представлена «чувствительность» Компании к 10% изменению в долларах США против соответствующих иностранных валют, которая представляет собой оценку Руководством разумно вероятного изменения валютных курсов.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в тыс. долл.	2017г.	2016г.
США		
GBP	(126)	(161)
KZT	(766)	71
Итого	(892)	(90)

10% укрепление доллара по отношению к другим валютам на 31 декабря 2017 года имело бы равное, но противоположное, влияние на суммы, указанные выше, при условии, что все остальные переменные остаются постоянными.

б) Управление риском недостаточности капитала

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

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

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

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

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

	2017г.	2016г.
Итого финансовые обязательства - займы (примечание 18)	32 255	33 249
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(77)	(449)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Чистый долг	32178	32 800
Итого капитал	47 942	93 228
Итогокапитал	80 120	126 028

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.

4 Критические суждения и оценки учета

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

Возмещение балансовой стоимости активов

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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, ценах, обнаружениях и анализа условий участка и изменений в технологиях ликвидации ущерба окружающей среде.

Налог на прибыль

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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 2017г. Оценка способности Компании выполнять свою стратегию с целью удовлетворения своих будущих потребностей в финансировании включает в себя оценочное суждение.

Идентификация ЕГДС

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

5 Сегментная отчетность

Географические сегменты

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

2017г.	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Корпорат. сегмент	Итого
Продажи газа	4 762	-	-	-	4 762
Продажи нефти	3 170	-	-	-	3 170
Прочий доход	66	-	-	-	66
Прочие операционные доходы	-	-	-	109	109
Выручка сегмента и прочий доход	7 998	-	-	109	8 107
Межсегментная выручка	-	-	-	(109)	(109)
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	7 998	-	-	-	7 998
Убыток до налогообложения	(23 844)	(1 234)	9 610	(13 997)	(48 685)
Налогообложение	3 291	-	-	(100)	3 191
Убыток за год	(20 553)	(1 234)	9 610	(14 097)	(45 494)
Итого активы ¹	107 480	8	3 801	110 444	117 929
Итого обязательства ¹	125 565	13 884	-	34 342	69 987
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	4 648	537	181	912	5 278
Износ, истощение и амортизация	8 667	-	-	2 311	10 978

Примечание 1 – Итого – это сумма после устранения межсегментных позиций в размере 103 804,00долларов США.

В Казахстане продажи осуществлялись двум клиентам, представляющим более 10% от всей выручки сегмента в размере 4 762 000 долларов США (100% продажи газа одному клиенту) и 2 672 000 долларов США (84% продажи нефти одному клиенту).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

В течение года расходы по займам или амортизация активов не капитализировались.

Общие 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.

2016г.	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Корпорат. сегмент	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	12501
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
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 на сумму 107 805 000 долларов США.

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

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

Капитализация амортизации активов течение года не производилась.

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

6 Продажи и другие операционные доходы

	2017г.	2016г.
Продажи газа	4 762	9 772
Продажи нефти	3 170	1 977
Прочие доходы	66	(15)
Доходы от продолжающихся операций	7 998	11 734

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

7 Административные расходы

Административные расходы по элементам затрат	2017г.	2016г.
Расходы на персонал	2 296	2 886
Расходы на офис	156	438
Профессиональные выплаты	1 407	760
Командировочные расходы	231	385
Затраты на регулирование	201	281
Расходы директоров	203	327
Прочие административные расходы	779	384
Итого	5 273	5 461

8 Затраты на реструктуризацию

	2017г	2016г
Затраты на реструктуризацию	83	1 915
Резерв на реструктуризацию	-	200

Расходы, связанные с программой реструктуризации Компании, были показаны в консолидированном отчете о совокупном доходе/(убытках) отдельно от административных расходов, чтобы обеспечить дополнительную информацию в отношении этих расходов.

9 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»). Данная программа в настоящее время приостановлена, и в обозримом будущем Компания не планирует присуждение премий в рамках программы.

Максимальное количество простых акций, зарезервированных для выпуска в соответствии с Планом, равно 12% (2016г.: 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.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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.

Вследующей таблице перечислены неисполненные опционы по цене реализации по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Местная	Цена исполнения опциона:	Неисполненный опцион		Реализуемый опцион	
	USD эквивалент	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок
CAD 0,80	0,64	90 000	0,92	90000	0,92
GBP 0,15	0,19	850 000	2,06	566 667	2,06
GBP 0,025	0,03	12 771 875	3,25	8 514 583	3,25
Итого		13 711 875	3,15	9 171 250	3,15

Вследующей таблице приведена дееспособность в соответствии с долгосрочным планом поощрения акциями 2007 года.

	2017г.		2016г.	
	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)
В обращении на 1 января	19 354 500	0,11	11 025 500	0,31
Предоставленные	-	Не применимо	14 307 500	0,03
Конфискованные	(2 178 750)	0,12	(3 015 000)	0,19
Истекшие	(3 463 875)	0,36	(2 963 500)	0,34
В обращении на 31 декабря	13 711 875	0,05	19 354 500	0,11
К исполнению на 31 декабря	9 171 250	0,05	7 359 500	0,18

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

	2017г.	2016г.
Средневзвешанная справедливая стоимость	не прим.	0,039 USD
Ставка без риска	не прим.	0,59%
Предполагаемый срок	не прим.	3,50 лет
Нестабильность	не прим.	83,48%
Дивиденды	не прим.	0
Средневзвешанная 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.

Выданные warrants

В следующей таблице приведена активность warrants за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

варрантов	Кол-во	2017г.	2016г.	
		Средневзвешенная цена исполнения (USD)	Средневзвешенная Кол-во цена исполнения варрантов	(USD)
В обращении на 1 января	194 390 000	0,058	2 090 000	2,500
Предоставленные	-	-	192 300 000	0,031
Истекшие	(2 090 000)	2,500	-	-
В обращении на 31 декабря	192 300 000	0,031	194 390 000	0,058
К исполнению на 31 декабря	192 300 000	0,031	194 390 000	0,058

Из варрантов, находящихся в обращении и к исполнению в конце года, 96 150 000 штук находятся у Компании под контролем одного из ее директоров (2016г.: 96 150 000).

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.

В таблице ниже представлены варранты в обращении по состоянию на 31 декабря 2017г. по цене исполнения.

Цена исполнения (USD)	Варранты в обращении	Средневзвешенный оставшийся срок(лет)	Варранты к исполнению	Средневзвешенный оставшийся срок(лет)
0,031	192 300 000	1,91	194 390 000	1,91

Варранты, классифицированные как производные финансовые инструменты

Компания выдала варранты, классифицируемые как производные финансовые инструменты. Подробная информация о них приведена в примечании 18.2.

10 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:

	2017г.	2016г.
Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(48 685)	(45 547)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Ожидаемое восстановление налога на прибыль	9 737	9 109
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(589)	(310)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	(732)	(1 838)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	(5 002)	(7 683)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Убытки и налоговые активы неиспользуемые/признанные	223	(581)
	(3 191)	(1 303)
Расходы по уплате текущего налога	(55)	(131)
Расходы на отсроченный налог	(3 246)	(1 172)
Итого	(3 191)	(1 303)

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

	2017г.	2016г.
Налоговые убытки	75	208
Отсроченный налог на активы	75	208
Основной капитал	7 878	11 845
Прочие	627	68
Отсроченный налог на обязательство	8 505	11 913

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.

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:

	2017г.	2016г.
Основной капитал	37 226	33 625
Налоговые убытки	27 574	39 862
Прочее	301	588
Итого	65 101	74075

Прибыль, удержанная дочерними компаниями, составила 11,0 млн.долларов США(2016г.– 12,1млн.долларов США).Компанией не было выполнено никаких резервов по налогу на удержание и прочим налогам, которые подлежат оплате по распределению этих доходов, и не предвидится, что они будут проведены в ближайшем будущем.

11 Убыток на акцию

	Ед. изм.	2017г.	2016г.пересчитанный
Убытки для реализации основных и разводненных убытков, приходящихся на простых акционеров	Тыс. USD	(45311)	(43 289)
Средневзвешенные акции	Тыс.	508136	393065
В расчете на количество акций	USD	(0,09)	(0,11)

Основной 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 варранты, в настоящее время являются неразводняющими, 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 471250 (2016г.: 201 749500).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

12 Нематериальные активы

Геологоразведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Таджикистан	Итого
1 января 2016г.	29 297	12 905	22 000	64202
Дополнительные выплаты	205	325	3 627	4 157
Списанные расходы на разведку и оценку	-	-	(25 627)	(25 627)
31 декабря 2016г.	29 502	13 230	-	42732
Дополнительные выплаты	15	185	537	737
Списанные расходы на разведку и оценку	-	(9 614)	(537)	(10 151)
31 декабря 2017г.	29 517	3 801	-	33 318

В течение года расходы по займам в активах разведки и оценки капитализированы не были (2016 г.: 16 000 долл. США). В 2016 г. эффективная средневзвешенная процентная ставка соответствующих займов составила 15%. Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки из-за стоимости ассоциированных варрантов (примечание 18.2).

Расходы на персонал и расходы по выплатам на основе акций в текущем году капитализировано не было (2016г.: 102 000 долларов США).

Грузия - Обесценение активов

Компания и ее партнер в Грузии – Georgia Oil & Gas Limited («GOG») вернули лицензию на блок XI^A в течение года, поскольку работа, выполненная на блоке, указывает на низкую перспективность и Tethys и GOG решили не привлекать дальнейших инвестиций по данному блоку. Соответственно, капитализированные расходы на разведку и оценку в отношении Блока XI^A были списаны и было произведено обесценение, чтобы отразить предполагаемую стоимость от реструктуризации доли участия Компании в оставшихся блоках после окончания года.

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 невыполнением обязательств компания получила от TOTAL и CNPC уведомление об отказе от участия. 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. Дополнительно в 2017 г. 537 000 долларов США были капитализированы и списаны в течение года.

13 Основные средства и активы, предназначенные для продажи

13.1. Основные средства

	Нефтегазовые объекты			Нефтегазовое оборудование			Прочие основные средства ¹			Итоговая балансовая сумма
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	
1 января 2016г	168 182	(68 237)	99945	25 343	(12 554)	12 789	5 095	(4 432)	663	113 397
Дополнительные выплаты	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)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Расходы от обесценения	(1176)	(1 176)	-	-	-	-	-	-	(1 176)	
31 декабря 2016г	167878	(75 075)	92803	25 343	(15 327)	10016	4 306	(4 010)	296	103 115
Дополнительные выплаты	3 629	-	3 629	906	-	906	10	-	10	4 545
Выбытия	(2)	2	-	-	-	-	(332)	318	(14)	(14)
Перевод в активы для продажи	-	-	(23 090)	15771	(7 319)	-	-	-	-	(7 319)
Амортизация и истощение	-	(8 206)	(8 206)	-	(2 597)	(2 597)	-	(175)	(175)	(10 978)
Расходы от обесценения	(15 259)	(15 259)	-	-	-	-	-	-	-	(15 259)
31 декабря 2017г	156 246	(83 279)	72 967	3159	(2 153)	1006	3 984	(3 867)	117	74 090

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

В текущем году расходы по займам в нефтегазовые объекты капитализированы не были (2016г.: 69 000 долларов США). В 2016 г. эффективная средневзвешенная процентная ставка соответствующего заимствования составляла 15%. Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки за счет стоимости сопутствующих варрантов (примечание 18.2).

В течение года расходы на персонал и расходы по выплатам на основе акций не были капитализированы (2016г.: 236 000 долларов США).

Активы «Нефтегазовые объекты» с остаточной балансовой стоимостью на сумму 1 458 275 долларов США были переданы в залог компанией ТОО «ТетисАралГаз» («ТАГ») в качестве обеспечения банковского кредита (примечание 18.1).

Нефтегазовые объекты – Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2017 г. 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 провела обесценение 15 259 000 долларов США своих нефтегазовых активов в отношении единицы генерирующей денежные средства месторождения «Аккулка».

В связи с прогнозом более низких цен на экспортный газ в Казахстане и в виду того, что балансовая стоимость нефтегазовых активов превышает рыночную капитализацию Компании, в Казахстане были отмечены показатели обесценения единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС»). Исходя из тестов на обесценение активов, проведенных руководством, возмещаемая стоимость всех ЕГДС 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 ЕГДС. Используемая модель денежного потока рассматривается как метод справедливой стоимости уровня 3, на основе используемых ненаблюдаемых исходных данных. Увеличение на 1% ставки дисконтирования увеличило бы обесценение на 90 000 долларов США, в то время как снижение на 1% ставки дисконтирования уменьшило бы обесценение до 96 000 долларов США.

Расчет FVLCD предполагает следующие прогнозные цены продаж на нефть и газ в долларах США/баррель и долларах США/тыс. куб. метров, соответственно, на основе ценовых площадок 31 декабря 2017 г., подготовленных независимым оценщиком запасов Компании.

Предполагается, что установление экспортных цен на непопутный газ произойдет в конце третьего квартала 2018 г., а 75% добычи нефти предполагается экспортировать в каждом последующем году, начиная с 2021 г.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Год	Отечественный газ тыс м3	Экспортный газ тыс м3	Отечественная нефть баррель	Экспортная нефть, баррель
2018	48	95	16	46
2019	50	99	24	49
2020	53	103	25	52
2021	56	111	27	57
2022	59	116	29	60
2023	60	118	29	61
2024	61	120	29	62
2025	62	121	30	63
2026	63	123	30	64
2027	64	125	31	65
2028	65	126	31	66
2029	65	128	31	67
2030	66	130	32	69
2031	67	132	32	70
2032	68	134	33	71

13.2. Активы, предназначенные для продажи

В течение года Компания начала процесс продажи двух буровых установок и соответствующего оборудования. Соответственно, активы были реклассифицированы из основных средств в активы, предназначенные для продажи. Стоимость активов была переоценена до более низкой балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в размере 3 473 000 долларов США, что привело к убыткам в размере 3 821 000 долларов США (2016 г.: ноль).

14 Денежные средства с ограниченным правом использования

	2017г.	2016г.
Долгосрочные	5	2 238
Краткосрочные	1	2713
Итого	6	4951

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017г.	2016г.
Долгосрочные		
НДС, взимаемый после более одного года	2 153	1 073
Предоплата строительным подрядчикам и прочая дебиторская задолженность	581	164
	2 734	1237
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	2 004	2241
Предоплаты	549	414
Прочая дебиторская задолженность	292	1971
НДС и другие налоги	685	1906
	3 530	6532

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность являются необеспеченными и беспроцентными. Обычные условия оплаты для Компании - 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2017 г., торговая дебиторская задолженность в сумме 1 689 000 долларов США просрочена за

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

последние 30 дней (2016 год: 1 454 000 долларов США). Из этой суммы 1 671 000 долларов США были получены после окончания года. Другие классы в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов.

16 Инвестиции в соглашениях о совместной деятельности

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

16 февраля 2011года 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»). Компания имеет 50% долю в АНТ. Компания классифицирует договоренность в качестве совместного предприятия и отчитывается по методу долевого участия. По состоянию на 31декабря 2017 года, балансовая стоимость инвестиций Компании в совместное предприятие составила ноль долларов США(в2016г.: ноль долларов США)и балансовая стоимость кредитов, выданных совместному предприятию, также была равна нулю в долларах США (2016 г.: ноль). Активы совместного предприятия были заложены в качестве обеспечения для банковского кредита.

«Bokhtar Operating Company»(Таджикистан)

18 июня 2013 года дочерняя компания «Kulob Petroleum Limited»(«Kulob») заключила соглашение о переуступке доли участия с Total E&P Tajikistan B.V. («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.

30 декабря 2017 г.Tethys объявила, что компания Kulob была уведомлена о решении арбитражного суда, согласно которому, помимо прочего, Kulob должна выйти из СРП и Договоре о совместной деятельности и Договоре акционеров и безвозмездно передать свою долю в пользу Total и CNPC. Подробная информация приведена в примечании 3 (а).

17 Денежные средства и их эквиваленты

	2017г.	2016г.
Денежные средства в банке и в кассе	77	449
	77	449

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

18 Финансовые обязательства

18.1. Заемные средства

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	2017г.	2016г.
Краткосрочные				
Кредиты на буровые установки	12,0%	2018	3031	3724
Казахстанский кредит в KZT	22,0%	2019	-	2823
Казахстанский кредит в USD	11,0%	2017	-	1010
Корпоративное кредитное финансирование	10,5%-20%	2017	8 817	7301
Кредиты ALR	4,0-9,0%	2020	-	5 089
Кредит AGR Energy Limited No.1	9,0%-18,0%	2017	8 439	7 429
Кредит Olisol	9,0%	Прим.1	6 381	5 873
			26 668	33249
Долгосрочные				
Кредиты ALR	4,0-9,0%	2020	5 587	-
			5 587	-

Примечание 1 - подлежит судебному разбирательству, как описано ниже.

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

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. Получены кредиты с номинальной стоимостью 4,7 млн. долларов США и 2,1 млн. британских фунтов.

В течение 1-го квартала 2017 г. Компания согласовала поправки к кредитному соглашению, которые имели различные сроки погашения в период с февраля по июнь 2017 г., т.е. через три года после получения каждого транша кредитора. Кредиторы согласились продлить сроки погашения на 18 месяцев. Они должны получать такие же равные ежемесячные платежи, как и раньше, включая проценты и капитал вместе с единовременным погашением оставшейся суммы, причитающейся в новые сроки погашения.

Кредиты на буровые установки были погашены в 2018 г. после продажи буровых установок и сопутствующего оборудования.

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» (EGG), и является банковским займом EGG, предыдущего покупателя нефти Компании, в результате чего EGG выбирает банковскую кредитную линию по согласованию с Компанией, а средства передаются дочерней компании, ТАГ. Первоначально срок действия кредитной линии был 4 года и теперь продлен до февраля 2019 г.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

В январе 2013г. 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, по договору займа Компании были предоставлены 1,9 млрд.тенге (12,9млн.долларов США). 29 апреля 2016 г. дата погашения была продлена до февраля 2019 г., а процентная ставка была увеличена до 22%.7 сентября 2016 г. Компания получила дополнительные средства в размере 1,0 млн. долларов, выраженные в долларах США. Процент по этим средствам составляет 11%, а дата погашения - июль 2017 г. с ежемесячными выплатами основного долга.

Некоторые активы нефтегазовых объектов были переданы ТАГ в банк в качестве обеспечения для выделенных средств. См. примечание 27 для получения дальнейшей информации.

Вследствие решения Верховного суда Республики Казахстан в пользу ТАГ по иску с EGG чистая сумма, признанная Судом как подлежащая выплате ТАГ в пользу EGG, за вычетом суммы, впоследствии погашенной и суммы, причитающейся ТАГ от EGG, отражена в данной консолидированной финансовой отчетности и остаток задолженности по кредитам на 31 декабря 2017 г. был равен нулю.

Корпоративные кредитное финансирование

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

12 марта 2016 г. были изменены некоторые условия кредита, включая изменение процентной ставки до 10,5% годовых, подлежащих выплате каждые три месяца. Кредит подлежал погашению 30 января 2017 г., и Компания провела переговоры с кредитором относительно условий предлагаемого двухлетнего продления кредита, хотя на дату настоящего отчета они не были окончательно согласованы.

Кредиты ALR

10 марта 2015г. Компания обеспечила 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 и 1 июня 2015г. Компания выпустила конвертируемые облигации на общую сумму 1 760 978 долларов США для ALR.

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

- 1) продление сроков погашения до 27 января 2020 года;
- 2) обеспечение конвертации кредитов в полной мере или частично по выбору ALR в любое время до продленной даты погашения по цене конвертации в размере 0,031 доллара США;
- 3) добавление условия о том, что помимо займа в банке, Компания не может вступать в какой-либо новый обеспеченный заем или изменять существующий кредит на условие

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

обеспечения, за исключением случая согласия ALR на такой кредит или ей предоставляется эквивалентное обеспечение; а также

- 4) изменение процентной ставки, подлежащей выплате, чтобы обеспечить на случай конвертации займов, начисление полугодовых процентов по ставке 4% годовых, подлежащих уплате только в момент конвертации путем выпуска простых акций по цене конвертации 0,031 доллар США, однако, если какая-либо часть займов не конвертируется, а погашается в срок, процентная ставка составляет 9%.

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 для «AGR Energy Limited No. 1». Облигации подлежали конвертации в простые акции по цене конвертации 0,10 долларов США за акцию в общем количестве до 75 000 000 простых акций. Проценты составляют 9% годовых, подлежащих оплате шесть месяцев, а дата погашения - 30 июня 2017 г. Компания провела переговоры с кредитором относительно условий предлагаемой реструктуризации долговых обязательств, хотя на дату настоящего отчета они не были окончательно согласованы.

Кредит «Olisol»

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

2 марта 2016 г. Компания объявила о подписании дополнения к кредитному соглашению («Дополнение к кредитному соглашению»), согласно которого Olisol соглашается, с учетом определенных согласований, перевести все, кроме 1 млн. долларов США, суммы кредитной задолженности основной суммы и начисленных процентов в рамках промежуточного финансирования (приблизительно 6,25 млн. долларов США) в простые акции по цене 0,10 долл. США за акцию. 21 марта 2016 г. Olisol провела конвертацию 3,7 млн. долларов США суммы кредитной задолженности в 37 440 042 акции. 15 апреля 2016 г. Olisol конвертировала еще 2,6 млн. долл. США суммы кредитной задолженности в 25 604 419 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 Tethysи казахстанским банком для получения банковского кредита, не менее чем 10 миллионов долларов США для ТАГ («кредит ТАГ»), однако, Olisol не завершила процесс предоставления кредита ТАГ.

Olisol не выполнила свои обязательства по финансированию по Инвестиционному соглашению с изменениями и дополнениями до окончательного срока 27 октября 2016 г., и попыталась расторгнуть это соглашение и потребовать погашения своего займа. Компания не согласна с тем, что кредит подлежит погашению, и 26 января 2017 г. Компания приступила к судебному разбирательству в отношении Olisol, EGGи их соответствующих директоров в Суде

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

королевской скамьи провинции Альберта, требуя, помимо всего прочего, возмещения ущерба в связи с невыполнением договорных обязательств в рамках Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями от 27 октября 2016 г., а также ущерба в связи с незаконным вмешательством в предпринимательскую деятельность Tethys, включая публикацию необоснованного ложного пресс-релиза о Tethys. Компания Tethys намерена принять меры по защите своих прав и законных интересов в максимально возможной степени, разрешенной законом, для защиты своих инвесторов, активов, инвестиций, руководства и сотрудников.

EGG и руководители EGG и Olisol не представили защиты и были отмечены судом как не выполнившие обязательства. Следующие шаги состоят в том, чтобы Компания установила полную сумму своих требований о возмещении убытков, а затем добивалась присуждения компенсации от суда. Компания ожидает, что ее требование превысит сумму, полученную по кредиту Olisol. На дату настоящего отчета тяжба продолжается, но находится в состоянии неопределенности, в то время как Компания рассматривает свои варианты.

18.2. Производные финансовые инструменты

Варранты

Нижеследующая таблица отражает данные по варрантам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

	Кол-во варрантов	Средневзвешенная цена исполнения, долл.США
В обращении и к исполнению на 31 декабря 2016г.	23 333 333	0,15
Отмена варрантов	(23 333 333)	0,15
В обращении и к исполнению на 31 декабря 2017г.	-	-

Данные варранты были выпущены в связи с кредитом от ALR, полученного 10 марта 2015г. и были отменены 27 января 2017г., когда акционеры Компании согласовали внесение изменений в кредитное соглашение, см. Примечание 18.1.

Варранты являются производным финансовым инструментом и первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости, и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль. Сумма обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила ноль долларов США (2016 г.: ноль долларов США).

18.3. Финансовые расходы /(доходы)

Чистые финансовые расходы / (доходы) составляют:

	2017г.	2016г.
Финансовые расходы	5 227	5 313
Финансовые доходы	-	-
Итого	5 227	5 313

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

	2017г.	2016г.
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	4541	785
Начисленные расходы	18 783	17 076
Прочие кредиторы	4 341	1 977
	27 665	19 838
Долгосрочные		
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	44
Итого	27 665	19 882

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на договорных условиях, которые обычно варьируются от предъявления счета к оплате до 30 дней. Из-за нерегулярных выплат за нефть и газ Компании в 2016 и 2017 годах, платежи производились в среднем сверх договорных условий оплаты. Начисленные расходы, в основном, представляют собой запросы на денежные средства, подлежащие уплате СП «Bokhtar Operating Company BV» в Таджикистане. Подробнее см. Примечание 3 *Риск ликвидности*.

20. Обязательства по выбытию активов

	2017г.	2016г.
Остаток на начало года	910	846
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	70	64
Остаток на конец года	980	910

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод и эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Эти расходы, как ожидается, будут понесены в период между 2018 и 2029 годами. Данное положение было оценено с использованием существующих технологий в текущих ценах, увеличенных на 5,4% (2016 г.: 5,4%) и с дисконтированием на 7,4% (2016г.: 7,4%). Период эффективного использования и сроки выбытия активов зависят от государственного законодательства, цен на сырьевые товары и будущих производственных профилей проекта. Кроме того, предполагаемый отток денежных средств подлежит инфляционному и/или дефляционному давлению в стоимости предоставления услуг третьей стороной. Недисконтированная сумма ответственности на 31 декабря 2017 года составила 1 617 000 долларов США (2016г.: 1 704 000 долларов США).

21. Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

	Кол-во акций
Уставной 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
Уставной по состоянию на 31 декабря 2017 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Обыкновенный акционерный капитал распределенный и оплаченный	Дата	Кол-во	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
На 1 января 2016г.		336 960	33696	321803
Конвертация долга Olisol ¹	21 марта 2016г	37440042	3744	-
Конвертация долга Olisol ²	15 апреля 2016г	25 604419	2560	-
Снижение номинальной стоимости ³	31 августа 2016г	-	(36000)	36000
Частное размещение ⁴	29 ноября 2016г	87903396	879	521
Конвертация долга ALR ⁵	20 декабря 2016г	20227854	202	120
На 31 декабря 2016г.		508136098	5081	358444
На 31 декабря 2017г.		508136098	5081	358444

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 «PraxPteLtd» и «JinGuangLtd» 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 «AnnuityandLifeReassuranceLimited» по цене 0,01593 долл.США за акцию 20 декабря 2016 года в порядке погашения кредита в размере 322161 долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., общее количество простых акций в размере 40374320 (2016 г.: 40374320) было зарезервировано в соответствии с долгосрочным планом Компании поощрения акциями и варрантами, предоставленными Компанией. Количество опционов в обращении по состоянию на 31 декабря 2017 года насчитывает 13 711875, из которых 9 171 250 были к исполнению, и количество варрантов в обращении составляет 192 300 000, все были к исполнению. Имеются кредитные линии, которые могут быть конвертированы в итоге в 186 316064 простых акций. Подробная информация об опционах и варрантах приведена в Приложении 9 и 19.

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

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

В настоящее время в Компании нет привилегированных акций в обращении (2016г: нет).

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,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

выданным сотрудникам в соответствии с долгосрочным планом поощрения акциями, варрантами, подробно изложенные в примечании 9.

22. Неконтролирующая доля участия

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

2017г.	Seven Stars Energy Corporation	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	-
Краткосрочные активы	36282	5526
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	(1117)	(49 212)
Чистые активы	35165	(43 686)
Доходы	-	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	-	(1 217)
Остаток денежных средств на начало года	-	1
Остаток денежных средств на конец года	-	-

2016г.	Seven Stars Energy Corporation	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	11 984
Краткосрочные активы	36282	5552
Долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	(1117)	(46796)
Чистые активы	35165	(29260)
Доходы	-	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	-	1
Остаток денежных средств на начало года	-	12
Остаток денежных средств на конец года	-	1

В течение 2017 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.

23. 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 Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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%	Держательлицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Lisi Petroleum Limited	100,00%	Держательлицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Saguramo Petroleum Limited	100,00%	Держательлицензии в Грузии	Каймановы о-ва	Грузия
Kulob Petroleum Limited	85,00%	Держательлицензии в Таджикистане	Каймановы о-ва	Таджикистан
Tethyda Limited	100,00%	Финансирование	Кипр	Кипр
Tethys Services Georgia limited	100,00%	Не активна	Грузия	Грузия
ТООТетисАралГаз	100,00%	Нефтегазоваякомпания	Казахстан	Казахстан
ТООКул-Бас	100,00%	Разведка	Казахстан	Казахстан
ТООТethys 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%	Нефтеналивнойтерминал	Казахстан	Казахстан
Bokhtar Operating Company BV	28,33%	Совместнаядобывающая 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 являлся Председателем и Неисполнительным директором Компании с 14 марта 2016 г. по 3 ноября 2016 г., и Александр Скрипка являлся Коммерческим директором Компании с 13 июля 2016 г. по 14 октября 2016 г. и они являются связанными сторонами Компании в указанные периоды. Они также 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 нефть, произведенная и проданная компанией в пользу ТОО «Eurasia Gas Group» (EGG) в 2016 г. была перегружена через АНТ, за которую EGG произвела оплату АНТ. См.ниже;
- (ii) сторонами Промежуточного финансирования и Дополнения к кредитному соглашению, подробная информация приводится в примечании18;
- (iii) сторонами Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями, в соответствии с которым Olisol обязался к 27 октября 2016 года предоставить вложения 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 попыталась расторгнуть инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями и потребовать погашения своего кредита. Компания не считает,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

что Olisol имела право расторгнуть это соглашение или что кредит подлежит погашению.

«Eurasia Gas Group»

Александр Скрипка является контролирующей стороной EGG. В 2016 г. EGG являлась единственным покупателем нефти, добытой Компанией. В 2016 году продажи нефти на сумму 1 977 000 долларов США были осуществлены Компанией для EGG. На 31 декабря 2016 года суммы, причитающиеся Компании от EGG за продажи нефти, составили 1 454 000 долларов США. По состоянию на 31 декабря 2017 г. данные суммы еще не оплачены.

EGG организовала кредит для Компании из казахстанского банка, который погашается как вычеты из продаж нефти. Дальнейшие детали этой договоренности приведены в примечании 18.

EGG также являлся единственным клиентом АНТ в 2016 г. За шесть месяцев до 30 июня 2016 г. (информация о последней дате была предоставлена Компании) EGG оплатила перевалку в размере 228 000 долларов США в АНТ. По состоянию на 30 июня 2016 г. АНТ получил кредит от EGG, включая начисленные проценты, в размере 2 596 000 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% акций Компании, в результате чего они считаются связанными сторонами Компании. Компания получила два кредита от ALR, дальнейшие детали раскрыты в примечании 18.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал включает Главного исполнительного директора, Главного финансового директора и Корпоративного секретаря, и Неисполнительных директоров (2016 г.: пять Вице-президентов, Главный исполнительный директор, один Исполнительный директор и Неисполнительные директора), которые работали в течение года. Вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании изложены ниже в совокупности.

	2017г.	2016г.
Оклады и вознаграждения временным сотрудникам	729	2006
Выплаты на основе акций	28	402
Выплаты при увольнении	-	584
Итого	757	2 992

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

24. Примечания к консолидированному отчету о движении денежных средств

24.1. Изменения в оборотном капитале

	2017г.	2016г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 505	(2 822)
Товарно-материальные запасы	50	203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 783	5564
Изменения в оборотном капитале	9 338	2 945

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Безналичные операции	(247)	(1 471)
Чистые изменения оборотного капитала	9 091	1474

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

	2017г.	2016г.
Операционная деятельность	4 528	1 249
Инвестиционная деятельность	4 562	225
Баланс	9 091	1 474

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

	Финансовые обязательства			Акционерный капитал	
	Долгосрочные займы	Краткосрочные займы	Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	Чистый процент	Итого
1 января 2017г	-	33 249	44	-	33 293
Оплаченн. процент	-	-	-	(815)	(815)
Погашение краткосрочных займов	-	(4 929)	-	-	(4 929)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(4 929)	-	(815)	(5 744)
Изменение классификации	5 129	(5 129)	(44)	-	(44)
Влияние изменений обменных курсов	-	223	-	-	223
Расходы по уплате процентов	458	3 254	-	-	3 712
Изменения, связанные с акционерным капиталом	-	-	-	815	815
31 декабря 2017г	5 587	26 668	-	-	32 255

25. Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, иски и оценки

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Условное обязательство – Исковое требование к Компании от EGG

27 октября 2016 года Компания объявила, что была уведомлена об исковом требовании, поданном EGG против ТАГ, дочернего предприятия Компании. EGG требовало возмещения ущерба за предполагаемую неспособность ТАГ поставить определенные минимальные объемы сырой нефти для EGG.

Специализированный межрайонный суд г. Алматы 23 мая 2017 г. выявил, что EGG понесла убытки в размере примерно 19,6 млн. долл. США, и из этой суммы имела право на возмещение от ТАГ ущерба в размере 1,9 млн. долл. США и задолженности в размере 1,9 млн. долл. США. 2 августа 2017 г. Судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда оставила в силе решение.

ТОО «ТАГ» обжаловало дело в Верховный суд Республики Казахстан. 29 декабря 2017 г. Верховный суд постановил приостановить исполнение требований, предъявленных EGG против ТАГ, в то время как он рассмотрел ходатайство ТАГ о пересмотре предыдущих судебных постановлений по кассационным процедурам Верховного суда.

14 февраля 2018 г. Верховный суд вынес решение в пользу ТАГ путем отмены ранее принятых решений суда и отклонения требований EGG. Компания понимает, что решение Верховного суда является окончательным, и нет права на апелляцию. Чистая прибыль в размере 557 000 долларов США была признана в настоящей консолидированной финансовой отчетности, вытекающей из решения Верховного суда.

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.

Общие сведения

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

Неспособность Компании выполнить необходимый уровень инвестиций может поставить лицензии

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

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

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

Обязательства по рабочей программе в Казахстане можно резюмировать следующим образом:

Обязательства по рабочей программе в Казахстане				
	Дата истечения срока	Программа 2017г.	Потрачено на сег. день 2017г.	Программа 2018г. и далее
Контрактна добычу на месторождении Аккулка (газ)	2018			
Финансовые обязательства, итого		5 209	3 146	3 657
Инвестиции		2 123	2 529	1 694
Контрактна добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства, итого		6 379	2 388	4 404
Инвестиции		5 856	1 978	3 803
Контрактна проведение разведки углеводородов на площади Аккулка (нефть)	2019			
Финансовые обязательства, итого		4 985	3 981	4 442
Инвестиции		4 042	3 020	3 058
Контрактна проведение разведки и добычи углеводородного сырья на площади Кул-Бас	2019			
Финансовые обязательства, итого		3 423	118	7 529
Инвестиции		3 227	29	7 193
Итого				
Финансовые обязательства, итого		19 996	9 632	20 032
Инвестиции (объект фин. обязательств)		15 248	7 556	15 748

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

Контракт на добычу на месторождении Аккулка

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (ныне Министерство энергетики) подписали Контракт на добычу 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 контрактной территории Аккулка, сумма равная 3 500 000 долларов США подлежала выплате Компанией 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 2017г. Компания возместила 728 088 долларов США в отношении месторождения Аккулка.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

Оставшаяся сумма будет выплачиваться в случае, если Компания перейдет от опытно-промышленной эксплуатации на лицензию промышленной добычи.

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

Компании необходимо выплатить исторические затраты, связанные с Контрактом на разведку и добычу углеводородного сырья на площади Кул-Бас в размере 3 275 780 долларов США. На сегодняшний день, Компания осуществила 2 платежа по 49137 долларов США каждый в отношении данного баланса. При запуске промышленного производства, сумма в 80 666 долларов США подлежит уплате квартальными платежами до тех пор, пока оставшаяся сумма исторических затрат равная 3 177 506 долларов США не будет выплачена в полном объеме.

Таджикистан

В мае 2016 г. компания Total E&P Tajikistan B.V. («Total») проинформировала Компанию о том, что она должна была выплатить налоговым органам в Таджикистане сумму в размере 5,0 млн. долл. США в связи с соглашением о передаче доли Компании в пользу «Total» в 2013 году. «Total» хотела, чтобы 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.

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

Арбитражный суд МТТ («Суд») объявил и/или вынес следующее решение:

- Компания Kulob нарушила свои обязательства в рамках ДСД, путем невыплаты своей доли платежных требований с августа 2015 года;
- Total и CNPC в соответствии с ДСД имеют право требовать выхода компании Kulob из ДСД и безвозмездной передачи ее доли участия, и Kulob должна выполнить это; а также
- Kulob должна выплатить Total и CNPC сумму убытков, эквивалентную неоплаченным платежным требованиям, плюс расходы и проценты, которые в совокупности составляют приблизительно 13,9 млн. долларов США. Чистый убыток в размере 655 000 долларов США был признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности, вытекающий из решения Арбитражного суда.

По ожиданиям Компании решения Суда не окажут существенное влияние на результаты, денежные потоки или финансовое положение Компании, поскольку Tethys Petroleum Limited не являлась стороной в арбитражном разбирательстве; компания не считает, что несет ответственность за обязательства Kulob и не предоставляла каких-либо гарантий от имени Kulob.

Грузия

Компания имеет 49% доли участия в двух блоках в Восточной Грузии (Блоки XI^M и XI^N).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

16 января 2017 г. Компания сообщила, что партнер Tethys в Грузии – Georgia Oil and Gas Limited («GOG») получила уведомление от Государственного агентства нефти и газа при Министерстве энергетики Грузии («Агентство») о том, что от GOG и Tethys не требуется выполнения ранее согласованных сейсморазведочных работ 2D в объеме 50 км. на блоке XI^N к 1 июля 2017 г. Вместо этого, Агентство будет оценивать, должны ли партнеры провести 50 км 2D сейсморазведки на альтернативной перспективной площади.

Tethys и GOG в июне 2017 г. обратились в Агентство с просьбой сохранить Блок XI^N при условии, что Агентство согласится на новую минимальную рабочую программу и подтвердит, что не наложит никаких санкций за любые прошлые несоответствия (за которые Tethys несет ответственность) и сохранить Блок XI^M при условии, что Агентство согласует поправки к Соглашению о разделе продукции. В отношении блока XI^M Tethys согласилась финансировать стоимость 30 км сеймики, которая, как ожидается, будет в пределах 650 000-700 000 долларов США. Tethys и GOG также обратились в Агентство с просьбой разрешить осуществить возврат блока XI^A, поскольку работы, выполненные на блоке, указывают на то, что у него низкая перспективность, и Tethys и GOG не хотят делать дальнейшие инвестиции.

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 оспорила его. 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.

26. Операционная аренда

Договоры аренды в качестве арендатора:

Операционная аренда, в основном, представляет собой аренду офисов. Обязательства по аренде заключаются в следующем:

	2017г.	2016г.
Менее чем 1 год	15	230
1 – 3 лет	-	135
свыше 3 лет	-	-

27. События после отчетной даты

Обновленная информация о программе бурения газа

11 января 2018 г. Компания объявила о завершении бурения семи новых неглубоких газовых скважин из ранее объявленной программы бурения восьми скважин. Из-за погодных условий ожидается, что восьмая скважина будет пробурена весной 2018 года. Все семь скважин были успешно протестированы на газ. В дополнение к новым пробуренным скважинам, на одной существующей скважине успешно проведен КРС.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

К 1 января 2018 г. пять скважин, состоящих из одной существующей скважины и четырех новых скважин, были присоединены к существующим трубопроводам Компании и добавлены к производству. Ожидается, что другие новые скважины, которые находятся дальше от существующих трубопроводов Компании, будут присоединены в течение 2018 года при наличии финансирования.

Три из новых скважин будут в режиме добычи в течение трех месяцев, после чего добыча должна быть остановлена на время проведения обязательного процесса оценки запасов и подготовки отчета.

Существует также необходимость ремонта и замены деталей на компрессорной станции для повышения мощности, что Компания планирует сделать в 2018 году. Пока эти работы не будут выполнены, общий рост добычи из новых скважин будет ограничен существующей мощностью компрессорной станции.

Учитывая необходимость прекращения добычи из определенных скважин на время проведения подсчета запасов и подготовки отчета, а также необходимости ремонта компрессора и замены составляющих, ожидается, что оптимальные уровни добычи из всех новых скважин будут достигнуты к концу 2018 года.

Рассмотрение вопроса листинга на TSX

24 января 2018 г. Компания объявила, что Комитет по непрерывным листингам фондовой биржи Торонто («TSX») определил, что Компания больше не отвечает требованиям непрерывного листинга TSX и не сможет продолжить свой листинг в TSX после 23 февраля 2018 г., а впоследствии продлил срок до 23 марта 2018 г., в то время как биржа TSX Venture Exchange («TSXV») рассмотрела заявление Компании о перемещении ее листинга на эту фондовую биржу. 26 февраля 2018 г. TSXV проинформировала Компанию о том, что она не будет соответствовать требованиям листинга TSXV и ей необходимо перевести свой листинг на NEX (дочерняя компания TSXV). Компания была исключена из TSX 23 марта 2018 г. и переведена на NEX 26 марта 2018 г.

Верховный суд Республики Казахстан отклоняет претензии EGG

14 февраля 2018 г. Верховный суд Республики Казахстан вынес решение в пользу ТАГ путем отмены ранее принятых решений суда и отклонения требований EGG.

Изменения в руководящем составе

9 марта 2018 г. г-н Клайв Оливер, Главный финансовый директор и Корпоративный секретарь Компании, подал заявление об отставке, но согласился продолжить сотрудничество с Компанией на консультативной основе, с целью обеспечения плавной передачи дел. В августе 2018 г. Г-н Клайв Оливер согласился продолжить работу на данной должности в Компании.

12 марта 2018 г. Совет директоров Компании объявил, что г-н Кеннет Мэй, Главный исполнительный директор подал в отставку с ее немедленным вступлением в силу.

3 апреля 2018 г. Компания объявила о временном назначении Сэмюэла Барроуза на должность Главного исполнительного директора в г. Актобе, Казахстан.

9 июля 2018 г. Компания объявила, что Сэмюэл Барроуз решил покинуть пост с незамедлительным

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

вступлением решения в силу и его место занял нынешний член Совета Маттиас Сьоборг в качестве Исполняющего обязанности Главного исполнительного директора.

Обновленная информация о займе в Казахстане

20 апреля 2018 г. Компания сообщила о том, что компания «ТАГ» получила уведомление от ТОО «Специальная Финансовая Компания DSFK» («DSFK») относительно займа, изначально предоставленного АО «РБК Банк» («РБК») компании EGG в 2012 году. Также в 2012 году, ТАГ предоставила определенные свои нефтяные и газовые активы в качестве залога по займу РБК Банка компании EGG, включая газопроводы, дожимную компрессорную станцию и групповую установку. EGG являлась бывшим покупателем нефти компании ТАГ и выделила определенные средства компании ТАГ. В декабре 2017 г. заем EGG в РБК Банке был передан компании ДСФК. DSFK направил в адрес EGG письмо с требованием выплаты займа, так как компания EGG не осуществляла выплаты, предусмотренные графиком погашения. DSFK отдельно направили письмо компании ТАГ относительно невыполнения обязательств компанией EGG и последующего отказа от погашения займа, а также сообщили компании ТАГ о том, что предпримет все меры для взыскания задолженности, включая, но не ограничиваясь, сбором залога суда по заложенным активам. Компания ТАГ еще не получила полной информации относительно задолженности EGG и занимается оценкой юридической позиции с целью защиты своих заложенных активов от возможных судебных сборов, осуществляемых компанией DSFK, и в конечном итоге освобождением заложенных активов.

Грузия – Реструктуризация доли участия

Tethys не смогла финансировать свои заявки на финансирование, получаемых от Оператора начиная с июля 2017 года. В июне 2018 года Tethys и GOG пришли к соглашению о реструктуризации своих соответствующих долей участия в проекте Грузии, при котором задолженность Tethys в размере приблизительно 1,6 миллиона долларов США и его обязательства по финансированию для текущего бюджета 2018 года были удовлетворены путем снижения его доли участия в оставшихся блоках на 19%.

Приказ о запрете торговли ценными бумагами

2 июля 2018 г. Компания сообщила, что Комиссия по ценным бумагам провинции Альберта («Комиссия») издала в отношении Компании Приказ о запрете торговли ценными бумагами и отменила Приказ о запрете торговли ценными бумагами в отношении руководителей. Соответственно, торговля ценными бумагами Tethys была прекращена.

Приказ о запрете был издан в виду того, что Компания вовремя не предоставила свою аудированную финансовую отчетность, подтверждения Главного исполнительного директора и Главного финансового директора, Обсуждение руководством финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и их анализ («Годовые отчеты»), а также промежуточную финансовую отчетность, подтверждения Главного исполнительного директора и Главного финансового директора, Обсуждение руководством финансовых результатов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. и их анализ («Промежуточные отчеты»). Как только Отчеты будут предоставлены, Компания намерена обратиться в Комиссию с просьбой отозвать Приказ о запрете торговли ценными бумагами.

Соглашения о покупке акций в Компании

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

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

18 июля 2018 г. Компания объявила о подписании обязывающих соглашений с новыми инвесторами о покупке 63 517 017 простых акций Компании на общую сумму 1,2 млн. долларов США и warrants на приобретение дополнительных 63 517 017 простых акций на общую сумму 1,4 млн. долларов США. Данные сделки подлежат согласованию Советом NEX Фондовой биржи TSX Venture Exchange и получению других нормативных разрешений, которые могут потребоваться.

Компания также сообщила, что предложения по приобретению акций Компании, объявленные 23 января 2018 г., рассматриваться не будут.

Продление лицензий на нефть и газ

Дополнительно 18 июля 2018 г. Компания сообщила о продлении двух своих лицензий на нефть и газ в Казахстане.

Контракт № 3496 на добычу газа на Аккулковском месторождении дополнительно продлен на восемь лет до 23 декабря 2026 г. и согласована соответствующая рабочая программа на период 2019-2026гг.

Кроме того, по Контракту № 265 на проведение разведки на Аккулковской нефтегазоносной площади получено согласование Министерства Энергетики на продление периода разведки на три года до 10 марта 2022 г., при условии соблюдения Компанией определенных условий. В настоящее время Компания ведет добычу нефти на этой контрактной территории в рамках лицензии на опытно-промышленную эксплуатацию.