

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг.

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

Содержание

Заявление Директоров об ответственности 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 - 73

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 в меру наших знаний:

- 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 ее дочерних компаний, включенных в консолидированную отчетность в целом; а также
- Анализ руководством компании результатов деятельности и финансового положения и ежегодная информационная форма включают в себя объективный обзор развития и результатов деятельности бизнеса и положения Компании и ее дочерних предприятий, 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 2 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 2015 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою непрерывную деятельность.



За и от имени Совета

Дж. Белл

Исполнительный председатель

29 марта 2016г.



А. Одунсеми

Главный финансовый директор

29 марта 2016г.



29 марта 2016г

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 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 года и 31 декабря 2014 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за закончившиеся годы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий раздел

Не внося изменения в наше заключение, мы обращаем ваше внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указываются вопросы и условия, указывающие на наличие существенной неопределенности, что может вызвать значительные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Дипломированные профессиональные бухгалтера
Калгари, Альберта, Канада

PricewaterhouseCoopers LLP
111 – 5th Avenue SW, Suite 3100, Calgary, Alberta, Canada, T2P 5L3 T: +1
403 509 7500, F: +1 403781 1825

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2015	2014
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	13	64,202	47,630
Основные средства	14	113,397	13,804
Денежные средства с ограниченным правом использования	15	2,233	623
Инвестиции в соглашениях о совместной деятельности	18	4	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,457	-
Отсроченный налог	11	226	258
		182,519	62,319
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20	3,272	3,112
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3,710	634
Товарно-материальные запасы		879	-
Денежные средства с ограниченным правом использования	15	215	116
Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	19	-	172,514
		8,076	176,376
Итого активы		190,595	238,695
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	133	-
Финансовые обязательства - займы	21	22,873	5,489
Отсроченный налог	11	10,792	-
Резервы		846	-
		34,644	5,489
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	21	9,159	5,139
Производные финансовые инструменты	21	275	-
Текущее налогообложение		398	364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14,189	4,102
Резервы	9	360	1,759
Обязательства группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	19	-	16,092
		24,381	27,456
Итого обязательства		59,025	32,945
Капитал			
Акционерный капитал	24	33,696	33,645
Эмиссионный доход	24	321,803	321,724
Прочие резервы	24	43,166	42,845
Накопленный дефицит		(273,189)	(198,560)
Неконтролирующая доля участия	25	6,094	6,096
Итого капитал		131,570	205,750
Итого капитал и обязательства		190,595	238,695
Непрерывность деятельности	2		
Потенциальные и условные обязательства	28		

Примечания на страницах с 7 по 73 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом 29 марта 2016 года и подписана от имени Совета.



Дж. Белл

Исполнительный председатель



А. Огунсеми
A Ogunsemi

Главный финансовый 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	2015	2014
Доходы от реализации и прочие доходы	7	22,135	27,389
Расходы по реализации	2	(4,210)	(2,287)
Производственные расходы		(10,232)	(13,476)
Износ, истощение и амортизация		(28,731)	(1,270)
Расходы по безрезультатной разведке и оценке	13	(25,918)	-
Расходы на развитие бизнеса		-	(1,881)
Административные расходы	8	(9,492)	(17,647)
Затраты на реструктуризацию	9	(3,247)	(2,585)
Затраты по сделке активов, удерживаемых для продажи	19	(1,065)	(243)
Выплаты на основе долевых инструментов	10	(450)	(224)
Прибыль от продажи основных средств		53	-
Убыток от курсовых разниц		(1,715)	(200)
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		824	17
Убыток от совместно контролируемого предприятия	17	(2,796)	(1,356)
Финансовые расходы	21	(3,329)	(1,247)
		(90,308)	(42,399)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(68,173)	(15,010)
Налогообложение	11	(6,430)	(463)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(74,603)	(15,473)
Убыток за год от прекращенной деятельности за вычетом налога	5	(28)	(912)
Потери и общий совокупный убыток за год		(74,631)	(16,385)
Потери и общий совокупный убыток, приходящийся на:			
Акционеров		(74,629)	(16,027)
Неконтролирующую долю участия		(2)	(358)
Потери и общий совокупный убыток за год		(74,631)	(16,385)
Убыток на акцию, принадлежащую акционерам:			
Базисный убыток на акцию и разводненные убытки- от продолжающейся деятельности	12	(0,22)	(0,05)
Базисный убыток на акцию и разводненные убытки- от прекращенной деятельности	12	-	-

Дивиденды не были выплачены или объявлены в течение года (2014: не было).

Примечания на страницах с 7 по 73 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			Неконтролирующая пакет	Итого капитал
			Накопленный дефицит	Опцион Резерв	Гарант. резерв		
на 1 января, 2014	28,756	307,295	(182,533)	26,020	16,601	6,454	202,593
Совокупный убыток за год	-	-	(16,027)	-	-	(358)	(16,385)
Операции с акционерами							
Выпущенные акции	4,889	15,808	-	-	-	-	20,697
Затраты на выпуск	-	(1,379)	-	-	-	-	(1,379)
Выплаты на основе акций	-	-	-	224	-	-	224
Совокупные операции с акционерами	4,889	14,429	-	224	-	-	19,542
На 31 декабря, 2014	24	33,645	(198,560)	26,244	16,601	6,096	205,750
Совокупный убыток за год	-	-	(74,629)	-	-	(2)	(74,631)
Операции с акционерами							
Выпущенные акции	51	79	-	-	-	-	130
Выплаты на основе акций	-	-	-	321	-	-	321
Совокупные операции с акционерами	51	79	-	321	-	-	451
На 31 декабря, 2015	24	33,696	(273,189)	26,565	16,601	6,094	131,570

Опционные и гарантийные резервы обозначаются вместе как "Прочие резервы" в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы признаются как не подлежащие распределению.

Примечания на страницах с 7 до 673 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	2015	2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(68,173)	(15,010)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности ¹	5	(28)	(912)
		(68,201)	(15,922)
С корректировкой на:			
Выплаты на основе акций	10	450	224
Чистые финансовые расходы		3,329	1,247
Износ, истощение и амортизацию		28,731	1,270
Неудачные расходы по разведке и оценке		25,918	-
Прибыль от продажи основных средств		(53)	-
Прибыль от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		(824)	(17)
Чистый неререализованный доход от курсовой разницы		(114)	(192)
Убыток от совместно контролируемого предприятия		2,796	1,356
Движение резервов		(4,646)	1,239
Чистое изменение оборотного капитала	27	752	(389)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(11,862)	(11,184)
Уплаченный корпоративный налог		(136)	(320)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(11,998)	(11,504)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Доходы от процентов		183	198
Расходы по разведке и оценке активов		(5,798)	(8,683)
Расходы на основные средства		(2,495)	(17,386)
Поступления от продажи основных средств		121	-
Движение в связанных денежных средствах		214	137
Движение авансов строительным подрядчикам		416	782
Движение налога на добавленную стоимость к возмещению		1,284	(90)
Чистое изменение оборотного капитала	27	(1,275)	285
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7,350)	(24,757)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска займов, за вычетом затрат на выпуск	21	28,107	11,604
Возврат заемных средств	21	(10,269)	(8,803)
Проценты, уплаченные по заемным средствам		(1,448)	(1,721)
Поступления от выпуска собственного капитала		-	14,947
Затраты на выпуск акций		-	(1,379)
Движения по прочим долгосрочным обязательствам		(313)	(153)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		16,077	14,495
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2,675	(97)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(596)	(21,863)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3,868	25,731
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3,272	3,868
Денежные средства и их эквиваленты на конец года составляют:			
Денежные средства в активах группы выбытия, предназначенные для прод		-	756
Денежные средства и их эквиваленты		3,272	3,112
	20	3,272	3,868

Примечание 1 Компания приняла решение представлять отчет о движении денежных средств, который анализирует движение денежных средств как для продолжающейся, так и прекращенной деятельности; суммы, связанные с прекращенной деятельностью, раскрыты в Примечании 5.

Примечания на страницах с 7 по 73 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

1 Общая информация

«Tethys Petroleum Limited» зарегистрирована на Каймановых островах, а адресом зарегистрированного офиса компании является: 89 Nexus Way, Camana Bay, Большой Кайман, Каймановы острова. «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.

Первичный листинг Компании находится на фондовой бирже Торонто (TSX) и стандартный листинг на Лондонской фондовой бирже (LSE). Компания также котируется на Казахстанской фондовой бирже (KASE).

Декларация о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с учетом непрерывности деятельности по принципу первоначальной стоимости, за исключением случаев с поправкой на переоценку финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и она соответствует международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), выданным по интерпретациям КМСФО и КИМСФО, выданных Комитетом по интерпретациям МСФО, и имеющих силу или выданных и своевременно принятых на момент подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения оценочных значений и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отраженные суммы доходов и расходов за отчетный период. Несмотря на то, что эти прогнозы основаны на имеющихся у руководства сведениях о суммах, событиях или действиях, фактические результаты могут отличаться от таких прогнозов. Области, в которых прогнозы являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 4.

2 Обзор существенных положений учетной политики

Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США (USD или \$). Зарубежная деятельность включена в соответствии с политикой, изложенной в данном Примечании.

Принцип непрерывности 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 2015 года. Компания в настоящее время не имеет достаточных средств для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

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, событий 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 74,6 млн. долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014: 16,4 млн. долл. США) и накопленном дефиците по состоянию на эту дату в размере 273,2 млн. долл. США (2014: 198,6 млн. долл. США) и отрицательный оборотный капитал в размере 16,3 млн. долл. США (на 31 декабря 2014 года: отрицательный оборотный капитал – 7,5 млн. долл. США), за исключением пунктов, классифицированных, как предназначенные для продажи. Кроме того, компания сообщила об отрицательном движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 11,6 млн. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 года – 11,2 млн. долларов США)

2 ноября 2013 года «Tethys» объявила о реализации 50% доли участия в ее казахстанских предприятиях компании «SinoHan Oil and Gas Investment Number 6 B.V.» (SinoHan, Пекин), на основе фонда прямых инвестиций на сумму 75 млн. долл. США. Завершение сделки зависело от получения Компанией разрешения от Казахстанского Правительства и отказа от преимущественного права Государства на покупку. Компания также была обязана выполнить ряд существенных предварительных условий до завершения продажи, чем Компания активно занималась вплоть до даты срока исполнения предварительных условий. Тем не менее, 1 мая 2015 года Компания объявила о том, что главное разрешение от Министерства энергетики не было получено, и компания SinoHan заявила о своем нежелании продления договора. Поскольку сделка не состоялась, авансовая оплата на сумму 3,9 млн. долл. США подлежит погашению в адрес SinoHan наряду с затратами на сделку в размере 0,7 млн. долл. США.

С целью поддержания положения Компании по краткосрочной ликвидности, на которую отрицательно повлияло снижение мировых цен на нефть, руководство реализует программу сокращения расходов в отношении своих операционных, административно-хозяйственных расходов и капитальных затрат. В течение года Компания пользовалась множеством различных возможностей для привлечения дополнительного финансирования в течение всего года, включая получение ряда кредитов, по которым общий объем привлеченных чистых доходов составил 28,1 млн. долларов США в 2015 году (см. Примечание 21).

1 июля 2015 года Компания объявила о стратегическом сотрудничестве с «AGR Energy Holdings» (AGR) с привлечением предложенного частного размещения в размере 47,7 млн. долл. США по цене 0,192 канадского доллара за акцию и конвертируемый заем до 5 млн. долл. США для поддержки краткосрочной ликвидности. В соответствии с данным соглашением, Компания также договорилась с «Pore Asset Management» (PAM), крупнейшим акционером Компании, что PAM подпишется на акции по существу на тех же условиях, что и AGR. Однако, после дальнейшей переписки и обсуждения с AGR, в ходе которого компания AGR указала, что потребуются изменения в предлагаемой структуре и сроках, Компания объявила 10 августа 2015 года, что далее не будет продолжать работу с AGR по размещению или с PAM по подписке на акции.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

В тот же день, Компания объявила, что получила индикативное предложение, не имеющее обязательной силы от «Nostrum Oil & Gas PLC» (Nostrum) относительно возможного предложения для Компании по цене 0,2185 канадских долларов за акцию «Tethys», которое будет выплачена наличными денежными средствами или акциями компании «Nostrum», или в совокупности наличных средств и акций. В связи с возможным предложением, «Nostrum» и «Tethys» заключили соглашение о предоставлении необеспеченной кредитной линии в размере 5 млн. долл. США для поддержки краткосрочной ликвидности «Tethys» в течение предлагаемого периода предложения.

28 августа 2015 года Компания получила пересмотренное крайне условное предложение, не имеющее обязательной силы от «Nostrum» с изложением пересмотренных условий, на которых компания «Nostrum» была готова сделать предложение о приобретении Компании и обеспечить дальнейшее финансирование «Tethys». 23 сентября 2015 года Компания и «Nostrum» подписали Соглашение о намерениях, не имеющее обязательной силы, и вступили в период эксклюзивности до 6 октября 2015 года в связи с предложением в 0,147 канадских долларов за акцию и промежуточным финансированием в размере до 20 млн. долл. США для обеспечения денежных потребностей Компании до завершения какого-либо официального предложения.

5 октября 2015 года Компания объявила о получении предложения, не имеющем обязательной силы от компании «Olisol Investment Group» (Olisol) и 7-го октября 2015 года получила Соглашение о намерениях от компании AGR, не имеющее обязательной силы касательно потенциального увеличения акционерного капитала на 20 млн. долл. США по цене 0,165 канадских долларов за акцию и потенциального займа в размере 5 миллионов долл. США для поддержания краткосрочной ликвидности. В дополнение к увеличению акционерного капитала компании AGR также будет предоставлена возможность подписки на дополнительные вновь выпущенные акции до 20 млн. долл. США за акции по той же цене подписки.

В тот же день Компания объявила, что «Nostrum» отозвал свое предложение, и, хотя сделке была оказана единодушная поддержка Советом «Tethys», а «Tethys» и «Nostrum» вместе работали по обсуждению юридически обязывающих соглашений для реализации предлагаемой сделки, во время эксклюзивного периода, РАМ - крупнейший акционер «Tethys», сообщил компании «Nostrum» о своем отказе от заключения сделки и, в связи с этим, компания «Nostrum» проинформировала Компанию о том, что планируемая сделка не состоится.

19 ноября 2015 года Компания объявила, что заключила соглашение о промежуточном конвертируемом финансировании до 15 миллионов долларов США с компанией «Olisol Petroleum Limited» (OPL), конвертируемое в простые акции «Tethys» по 0,17 канадских долларов за акцию. OPL согласилась предоставить аванс компании «Tethys» до 15 млн. долл. США, который будет использован для погашения срочного кредита в размере 5 миллионов долл. США от компании «Nostrum Oil & Gas PLC» и потенциальные 7,5 млн. долл. США конвертируемые облигации от «AGR Energy Limited № 1» с остатком, используемым для обеспечения выполнения требований по общему и оборотному капиталу Компании. 8 декабря 2015 года Компания объявила о заключении инвестиционного соглашения с «Olisol Investment Limited», имеющего обязательную силу, с изложением условий, по которым OPL согласилась купить 150 миллионов новых простых акций «Tethys» по цене 0,17 канадских долл. за акцию, для общих поступлений в 25,5 млн. канадских долларов, путем частного размещения и обеспечения поддержки дальнейшего увеличения акционерного капитала в размере 50 млн. акций по 0,17 канадских долларов за акцию.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

2 марта 2016 года Компания объявила о подписании юридически обязывающего дополнения к конвертируемому долговому договору на 15 млн. долл. США, заключенного 19 ноября 2015 года с «Olisol» и основными условиями которых являются следующие:

- «Olisol» конвертирует, приблизительно, 6,25 млн. долларов США суммы промежуточного займа в простые акции по цене 0,10 долл. США за акцию;
- «Olisol» будет работать с банком в Казахстане по обеспечению кредита для ТОО «ТетисАралГаз» в размере 10 миллионов долларов США в течение 60 дней, который вместе с конвертацией поможет погасить подлежащий уплате обязательства перед компанией «Olisol» в рамках промежуточного банковского займа;
- «Olisol» предоставит дополнительный оборотный капитал, обоснованно необходимый «Tethys», до завершения размещения в соответствии с измененным инвестиционным соглашением;
- «Olisol» обязуется приобрести 181,240,793 новых акций по цене, согласованной с «Tethys» и «Olisol». Эта покупка, вместе с конвертацией суммы задолженности в рамках промежуточного банковского займа, приведет к владению компанией «Olisol», примерно, 42% акций Компании.

На сегодняшний день «Olisol» конвертировала 3,74 млн. долл. США промежуточного банковского займа в простые акции. Возможность конвертировать остаток, описанный выше, а также приобрести новые акции зависит от согласования фондовой биржей Торонто (TSX) форм персональных данных компании «Olisol», которые уже предоставлены и находятся на рассмотрении в настоящее время.

Будущие операции и доходы компании «Tethys» будут зависеть от результатов ее деятельности в Республике Казахстан, Таджикистане и Грузии. Нет никаких гарантий того, что «Tethys» сможет успешно проводить такие операции, а неспособность сделать это может оказать существенное негативное влияние на финансовое положение «Tethys», результаты деятельности и движение денежных средств. Кроме того, успех деятельности «Tethys» будет подвержен многочисленным непредвиденным обстоятельствам, некоторые из которых находятся вне контроля руководства. Эти непредвиденные обстоятельства включают в себя общие и региональные экономические условия, цены на сырую нефть и природный газ, конкуренцию и изменения в нормативно-правовом регулировании. Так как «Tethys» зависит от международной деятельности, «Tethys» будет подвержен различным дополнительным политическим, экономическим и другим факторам неопределенности. Среди других рисков, деятельность «Tethys» может быть подвержена рискам и ограничениям на перевод денежных средств, импортных и экспортных пошлин, квотам и эмбарго, внутренним и международным таможенным пошлинам, и тарифам, а также изменению политики в области налогообложения, иностранных валютных ограничений, политических условий и правил.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно способности Компании осуществлять свою непрерывность деятельности и, соответственно, целесообразность применения принципов бухгалтерского учета, применимых к непрерывности деятельности.

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

Прекращенная деятельность

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

Активы группы выбытия, предназначенные для продажи

В 2013 году Компания объявила о своем намерении продать 50% акций своих казахстанских предприятий. В результате активы и обязательства казахстанских предприятий были сгруппированы в консолидированном отчете о финансовом положении как «активы группы выбытия, предназначенной для продажи» и «обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи». 1 мая 2015 года Компания объявила, что продажа не состоится, поэтому активы и обязательства казахстанских предприятий Компании были переклассифицированы в консолидированном отчете о финансовом положении на эту дату в своих предыдущих категориях. Более подробная информация приводится в Примечании 19.

Производственные расходы

В течение финансового года Компания зафиксировала начисление дополнительных производственных налогов наряду с понесенными процентными платежами. Производственные расходы в размере 1,517,000 млн. долл. США, финансовые расходы в размере 892,000 млн. долл. США и налоговые льготы в размере 303,000 млн. долл. США были признаны относящимися к предыдущим годам.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета, принятые Компанией

Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты, наряду с любыми соответствующими поправками. Эти изменения были внесены в соответствии с применимыми переходными положениями.

- Ежегодный процесс усовершенствования рассматривает вопросы циклов отчетности за 2010-2012 и 2011-2013 гг., включая изменения в МСФО 13 - Определение справедливой стоимости, МСФО 8 - Операционные сегменты и МСФО 24 - Операции со связанными сторонами. Эти улучшения являются действительными в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 г. Влияние от принятия этих улучшений, не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- В МСБУ 19 - Вознаграждения работникам, были внесены изменения для разъяснения применения требований к планам, требующим от работников или третьих лиц внести свой вклад в расходы, связанные с пособиями. Поправка к МСБУ 19 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 июля 2014 г. Это изменение не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО 9, Финансовые инструменты, рассматривает классификацию, оценку и списание финансовых активов и финансовых обязательств и вводит новые правила для учета хеджирования. В июле 2014 года КМСФО внес дополнительные изменения в классификацию и правила оценки, а также представил новую модель обесценения. Эти последние поправки в настоящее время завершили новый стандарт финансовых инструментов. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 года. Компания в настоящее время оценивает влияние от применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 15, Выручка от договоров с клиентами (МСФО 15), была выпущена в качестве нового стандарта по признанию выручки и заменит МСФО 18, Выручка, МСФО 11, Договоры на строительство и связанные с ним интерпретации. МСФО 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2018 года. Компания в настоящее время оценивает влияние от применения данного стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО 16, Договоры аренды (МСФО 16), был выпущен в качестве нового стандарта по аренде и заменит МСФО 17. МСФО 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2019 г. В настоящее время Компания оценивает влияние от принятия этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние компании

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

Важные сделки между компаниями, а также балансы и нереализованная прибыль или убытки между дочерними компаниями исключаются. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена с использованием последовательной учетной политики и отчетной даты Компании.

Потеря контроля

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

Объединение бизнеса

Метод бухгалтерского учета приобретения используется для учета сделок по объединению бизнеса. 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.

Совместные мероприятия

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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Совместные мероприятия (продолжение)

В случае, если у Компании есть доля в совместной деятельности, она признает свои собственные активы, обязательства и сделки, в том числе свою долю расходов, понесенных совместно долями участия в совместной деятельности.

Доля Компании в совместных предприятиях учитывается по методу долевого участия. По методу долевого участия, инвестиции Компании осуществляются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения после приобретения в доле Компании чистых активов совместного предприятия, за вычетом полученного распределения прибыли и за вычетом обесценения стоимости инвестиций. Консолидированный отчет Компании о совокупном доходе отражает долю Компании в составе прибыли или убытка после уплаты налогов и прочего совокупного дохода совместного предприятия, до даты, на которую прекращается значительное влияние или совместный контроль.

Когда доля Компании в убытках совместного предприятия равна или превышает ее долю в предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Компания не признает дальнейших убытков, если оно не взяло на себя обязательства или не осуществило платежи от имени совместного предприятия. Финансовая отчетность совместных предприятий подготавливается за тот же отчетный год Компании.

Компания признает часть прибыли или убытки от продажи активов Компанией перед совместным предприятием, связанные с другими сторонами в совместном предприятии. Компания не признает свою долю прибыли или убытков, являющихся результатом приобретения активов Компанией у совместного предприятия до тех пор, пока актив не будет перепродан, или, где это уместно, актив не обесценится совместно контролируемым предприятием.

В тех случаях, когда существенные риски и выгоды от владения переданными не денежными активами, не были переданы в совместно контролируемое предприятие, соответствующая прибыль или убыток не реализуется и, таким образом, не признаются в составе прибыли или убытка, но признаются как отсроченный доход по консолидированному отчету о финансовом положении. Отложенный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда актив перепродается или, где это уместно, актив амортизируется совместным предприятием.

Учетная политика совместного предприятия согласуется с учетной политикой, принятой Компанией.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты представлены в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой высшему органу операционного управления. Высший орган операционного управления определен в качестве исполнительных директоров, принимающих стратегические решения.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 на предмет обесценения и передаются на оценку стоимости и разработку материальных активов в составе недвижимости, установок и оборудования. Амортизации и/или износ не начисляются на этапе разведки и оценки.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 отчете о прибылях и убытках.

Нефтяные и газовые объекты в фазе производства

Нефтяные и газовые объекты недропользования в рамках недвижимости, установок и оборудования 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, до тех пор, как факты и обстоятельства 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, а также для квалифицируемых активов, стоимость заемных средств. Цена покупки или стоимость строительства является уплаченной совокупной суммой и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также входит в основные средства.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Нефтяные и газовые объекты в фазе производства (производство)

После начала коммерческого производства на перспективной территории, нефтегазовые объекты истощаются на единицу продукции доказанных и вероятных запасов 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, которые влияют на расчеты учета добычи, не приводят к корректировке финансового периода предыдущего года и рассматриваются на перспективной основе.

Прочие материальные активы (собственность, здания и оборудование)

Собственность, здания и оборудование 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 учета	5 – 7 лет
Малогабаритное буровое оборудование	Линейный метод учета	6 – 8 лет
Транспортные средства	Линейный метод учета	4 года
Компьютерное оборудование	Линейный метод учета	3 года
Офисное оборудование	Линейный метод учета	5 лет

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

Обесценение нефинансовых активов

Расходы по разведке и оценке анализируются на предмет обесценения, когда реклассифицированные 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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, с учетом 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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, было отменено или истекло. Компания не имела каких-либо производных контрактов в течение отчетного года.

Денежные средства с ограниченным правом использования

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

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

Дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность

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

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

Ассигнование под обесценение дебиторской задолженности создается, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не сможет собрать все суммы, причитающиеся в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Показателями обесценивания дебиторской задолженности являются значительные финансовые трудности должника, вероятность того, что должник будет объявлен банкротом, попадет под финансовую реорганизацию, дефолт, либо столкнется с просрочкой платежей. Сумма резервы 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 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства - займы

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания, процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

Торговая кредиторская задолженность

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

Долевые инструменты

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

Производные финансовые инструменты

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

Производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты или другие договора, учитываются как отдельные деривативы, если их характеристики и риски не являются тесно связанными с подобными в основных договорах. Контракты оцениваются по встроенным производным инструментам, когда Компания становится их стороной, в том числе на дату объединения бизнеса.

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 на методу средневзвешенной стоимости для нефтепродуктов, и по методу ФИФО для запасных частей и расходных материалов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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 наименьшей из их балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, не амортизируются.

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

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

Налогообложение, в том числе 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 создают налогооблагаемый доход.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Налогообложение, в том числе отсроченное налогообложение (продолжение)

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 долевых инструментов

Компания разрабатывает компенсационные планы на основе долевых инструментов, в соответствии с которым предприятие получает услуги от работников в качестве компенсации за долевые инструменты (опционы и варранты) Компании. Справедливая стоимость опционов и варрантов работников, выданных в обмен на услуги, признается в качестве расхода. Общая сумма на расходы определяется по справедливой стоимости предоставленных опционов, исключая влияние любых нерыночных услуг и условий вступления в долевые права. Нерыночные условия вступления в долевые права включены в предположения о количестве опционов, переданных во владение. Когда опционы передаются в рассрочку в течение периода перехода, каждый взнос учитывается по отдельной договоренности. На каждую отчетную дату, предприятие пересматривает свои оценки количества опционов, которые должны быть переданы во владение, и признает влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковые имеются, в консолидированном отчете о совокупном доходе, с соответствующей корректировкой капитала.

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

Варранты

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

Для варрантов, выданных Компанией кредиторам, где есть разница между валютой, в которой номинированы акции материнской компании, и функциональной валютой Компании, возможность преобразования варрантов записывается в качестве производного обязательства, т.к. это не является контрактом для обмена фиксированного количества акций за фиксированную сумму в долларах США. Компонент «финансовых обязательств» 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 потребуются 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 резервы с течением времени признается как «расходы на

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

выплату процентов».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Признание дохода

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

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

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

Расходы по продажам

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

Проценты по займам

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

Аренда

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

2 Обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость

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

Амортизированная стоимость

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

3 Управление финансовыми рисками

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

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

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Факторы финансовых рисков (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	918	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,272	3,112
Денежные средства с ограниченным правом использования	2,448	739
	6,638	3,851
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи (примечание 19):		
Торговая дебиторская задолженность	-	1,540
Денежные средства и их эквиваленты	-	757
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	1,922
Дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий	-	1,500
	-	5,719
Итого	6,638	9,570

Концентрация кредитного риска, связанного с вышеуказанной торговой дебиторской задолженностью в Казахстане, является результатом договорных продаж двух клиентов в течение года. Компания зависит от этих клиентов по продажам из-за местоположения добычи нефти и требования продавать газ государственной компании. На 31 декабря 2015г., торговая дебиторская задолженность составила 918,000 долл. США (2014г.: 1,540,000 долл. США). Нет просроченной дебиторской задолженности покупателей за последние 30 дней (2014г.: не было).

Хотя значительное количество депозитов в финансовых учреждениях не подпадают под банковские гарантии, Компания не считает, что может столкнуться со значительным риском кредитных потерь, так как большинство используемых банков-контрагентов обладают высокими кредитными рейтингами (А- или эквивалентный), присвоенными международными рейтинговыми агентствами (Fitch, Standard and Poors). Банки, используемые в Центральной Азии, как правило, не имеют кредитных рейтингов, присвоенных международными рейтинговыми агентствами, однако, депозиты в этих банках хранятся до минимума, насколько это возможно.

Компания подвержена кредитному риску в отношении своей дебиторской задолженности от совместно контролируемых предприятий в той степени, что совместно контролируемые компании не в состоянии выполнять свои договорные обязательства. Компания не считает, что на отчетную дату нарушается баланс. Балансовая стоимость выданных займов представляет собой максимальный размер кредитного риска на каждую отчетную дату.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Факторы финансовых рисков (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это такой риск, когда Компания не может выполнить 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 2015 года. См. также Примечание 2 - "Непрерывность деятельности".

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

Ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

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

По состоянию на 31 декабря, 2014	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее чем 1 год	1-3 года	4-5 лет	Послед. периоды
Непроизводные финансовые обязательства	4,102	4,102	4,102	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10,628	12,213	5,963	6,250	-	-
Итого	14,730	16,315	10,065	6,250	-	-

Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи

(Примечание 19)

Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,710	5,710	5,504	159	47	-
Финансовые обязательства - кредиты и займы (Примечание 21)	4,871	5,525	3,235	2,290	-	-
Итого	10,581	11,235	8,739	2,449	47	-

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

4 Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Факторы финансовых рисков (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Не ожидается, что денежные потоки, включенные в график погашения, могут возникнуть значительно раньше или в существенно иных количествах.

Также не существует никаких гарантий, что долг или доленое финансирование будут доступны или достаточны для удовлетворения требований Компании или, если долг или доленое финансирование будут доступны на условиях, приемлемых для Компании (см. Примечание 2 – Непрерывность деятельности). Неспособность Компании получить доступ к достаточному капиталу для своей операционной деятельности может оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании, результаты ее деятельности и перспективы.

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 газа и нефтепродуктов. Товарность и цена природного газа и нефти, производимые и обнаруженные Компанией, будут затронуты многочисленными факторами, которые находятся вне контроля Компании.

Цены на природный газ подлежат широким колебаниям. Поэтому Компания заключила контракт с фиксированной ценой на продажу газа месторождения Кызылой в Казахстане. Однако, любое значительное снижение цен на природный газ может привести к снижению будущих чистых производственных доходов «Tethys» и воздействию на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих открытий нефтяных и газовых месторождений Компании. Для нее может стать невыгодным производить добычу из некоторых скважин по низкой цене, 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 нефтепродукты 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 2015 года и 2014 года у Компании не существует никаких невыплаченных производных финансовых инструментов с товарными ценами.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Факторы финансовых рисков (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

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

Компания подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным депозитам в той степени, что снижение процентных ставок на рынке приведет к снижению процента Компании. Снижение процентной ставки на 1% привело бы к минимальному воздействию на результаты Компании в текущем году (2014г. – USD 23,000).

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

По состоянию на 31 декабря 2015г.	Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	Финансовые инструменты с варьированной ставкой	Итого
Денежные средства с ограниченным правом использования	2,233	215	2,448
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,272	3,272
Финансовые обязательства - займы	(32,032)	-	(32,032)
Итого	(29,799)	3,487	(26,312)

По состоянию на 31 декабря 2014г.	Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	Финансовые инструменты с варьированной ставкой	Итого
Денежные средства с ограниченным правом использования	623	116	739
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,112	3,112
Финансовые обязательства - займы	(6,726)	(3,902)	(10,628)
Итого	(6,103)	(674)	(6,777)
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи (Примечание 19)			
Денежные средства с ограниченным правом использования	1,922	-	1,922
Денежные средства и их эквиваленты	-	757	757
Финансовые обязательства - займы	(4,871)	-	(4,871)
Итого	(2,949)	757	(2,192)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Факторы финансовых рисков (продолжение)

Риск изменения курса валюты

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

Компания держит большинство своих денежных средств и их эквивалентов в долларах США. Однако, Компания не имеет депозиты в других валютах, как описано в следующей таблице, для того, чтобы финансировать текущую общую и административную деятельность и другие 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 (в тысячах) по состоянию на 31 декабря 2015г	GBP¹	KZT¹
Денежные средства и их эквиваленты	246	641
Торговая и прочая дебиторская задолженность	166	4,513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(796)	(366)
Финансовые обязательства - займы	(2,170)	(2,571)
Чистый размер кредитного риска	(2,554)	2217

В долларовом эквиваленте (в тысячах) по состоянию на 31 декабря, 2014	GBP	KZT
Денежные средства и их эквиваленты	1,788	754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34	9,532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(184)	(2,393)
Финансовые обязательства - займы	(2,769)	(4,871)
Чистый размер кредитного риска	(1,131)	3,022

Примечание 1 – GBP- брит. 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 тысячах долларов США	2015	2014
GBP	(255)	(113)
KZT	222	302
Итого	(33)	189

10% укрепление доллара по отношению к другим валютам на 31 декабря 2015 года имело бы равный, но противоположный эффект на суммы, указанные выше, при условии, что все остальные переменные остаются постоянными.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

b) 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 выполнять 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, рассмотрение баланса между созданием акционерной стоимости и разумное управление 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.

	2015	2014
Итого Финансовые обязательства - займы (Примечание 21)	32,032	10,628
Итого Финансовые обязательства - кредиты и займы группы выбытия	-	4,871
За вычетом: Денежные средства и их эквиваленты	(3,272)	(3,112)
За вычетом: Денежные средства и их эквиваленты группы выбытия (примечание 19)	-	(757)
Чистый долг / (средства)	28,760	11,630
Итого капитал	131,570	205,750
Итого капитал	160,330	217,380

Если Компания имеет чистую задолженность, она будет оценивать предполагаемые денежные поступления, достаточные 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 2 - Непрерывность деятельности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

3 Управление финансовыми рисками (продолжение)

с) Иерархия справедливой стоимости

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

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

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

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

Варранты (примечание 21.2)	2015	2014
Уровень 1	-	-
Уровень 2	275	-
Уровень 3	-	-
Итого	275	-

4 Критические суждения и оценки учета

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

4 Критические суждения и оценки учета (продолжение)

Возмещение балансовой стоимости активов

Компания оценивает свою собственность, здания и оборудование и нематериальные разведочные и оценочные активы на наличие возможных признаков обесценения, существуют ли события или изменения 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 генерирующей единицы с ее возмещаемой суммой, то есть, чем выше справедливая стоимость за вычетом стоимости выбытия (FVLCD) или ценность от использования (VIU). Определение того, является ли актив обесцененным и насколько он обесценен, влечет за собой оценку Руководством весьма неопределенных вопросов, таких как будущие цены на сырьевые товары, последствия инфляции на операционные расходы, ставки дисконтирования, производственные профили и перспективы региональных условий рыночных предложения и спроса на сырую нефть, природный газ и нефтепродукты.

Из-за снижения мировых цен на нефть и газ, балансовая стоимость активов больше, чем рыночная капитализация Компании, показатели обесценения были отмечены для Казахстана ЕГДС (единица, генерирующая денежные средства). На основании проведенного теста на обесценение руководством, восстановительная стоимость всех ЕГДС превысила их балансовую стоимость. FVLCD была рассчитана с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основе доказанных плюс вероятных запасов с использованием прогноза нефтяных и газовых цен и ставки дисконтирования 13% после уплаты налогов для всех ЕГДС. Используемая модель денежных потоков считается методом справедливой стоимости уровня 3.

Расчет FVLCD предполагает следующие прогнозные цены продаж нефти и газа в долл. США / баррель и долл. США / т.к.м., соответственно, основанные на предполагаемых ценах на сырье для внутренних целей на 31 декабря 2015 года, подготовленные независимым оценщиком запасов Компании.

Год	Отечественный газ Т.к.м.	Экспортный газ, т.к.м.	Отечественная нефть, баррель	Экспортная нефть, баррель
2016	58.33	144.99	8.94	28.26
2017	58.33	168.44	12.48	32.87
2018	64.91	261.99	18.56	57.36
2019	99.85	261.99	20.38	67.36
2020	114.11	261.99	20.59	68.56
2021	115.82	261.99	20.81	69.78
2022	117.56	261.99	21.03	71.01
2023 и послед. период	119.32	261.99	21.25	72.27

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

4 Критические суждения и оценки учета (продолжение)

Запасы нефти и газа

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

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

Обязательство по выбытию активов

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

Подходные налоги

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, валюта страны, конкурентные силы и нормативные акты в основном определяют цены продаж своих товаров и услуг, а также валюту, которая в основном влияет на рабочую силу, материальные и другие расходы по предоставлению товаров. Ряд вторичных факторов также принимается во внимание.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

4 Критические суждения и оценки учета (продолжение)

Другие важные сферы оценки

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

Непрерывность деятельности

Совет Директоров рассмотрел текущую деятельность Компании, позиции финансирования 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 2015г. Оценка способности Компании выполнять свою стратегию с целью удовлетворения своих будущих потребностей в финансировании включает в себя оценочное суждение.

Группа выбытия, удерживаемая для продажи

Классификация группы выбытия как удерживаемой для продажи и прекращенная деятельность требует, чтобы предприятие классифицировало активы или группу выбытия, удерживаемую для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продаж, а не за счет дальнейшего использования и, если существует высокая вероятность продаж. См. Примечание 19 для получения более подробной информации.

Справедливая стоимость компенсации на основе акций и варрантов

Оценки и допущения в отношении справедливой стоимости компенсации на основе акций и варрантов, а также соответствующее признание расходов, подлежат неопределенности измерений. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, по самой своей природе, подвергается неопределенности измерений.

Идентификация ЕГДС

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

5 Прекращенная деятельность

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

	2015	2014
Расходы	(28)	(912)
Убытки после уплаты налогов	(28)	(912)
Движение денежных средств от прекращенной деятельности было следующим:		
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(307)	(2,019)
Чистые денежные средства, использованные в прекращенной деятельности	(307)	(2,019)

6 Сегментная отчетность

Географические сегменты

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

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

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

Компания также работает с корпоративным сегментом, который приобрел ряд буровых установок и соответствующее нефтегазовое оборудование, используемые в Казахстане в соответствии с эксплуатационными требованиями.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Географические сегменты (продолжение)

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

2015г	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Другое и корпоративная деятельность	Продолж. деятельность	Узбекистан ¹	Итого
Продажи газа	16,228	-	-	-	16,228	-	16,228
Продажи нефти	5,898	-	-	-	5,898	-	5,898
Другие доходы	9	-	-	-	9	-	9
Прочий текущий	-	-	-	919	919	-	919
Выручка сегмента и прочие доходы	22,135	-	-	919	23,054	-	23,054
Доходы по операциям между сегментами	-	-	-	(919)	(919)	-	(919)
Выручка сегмента и другие доходы от внешних клиентов	22,135	-	-	-	22,135	-	22,135
Убыток от совместно контролируемого предприятия	(2,796)	-	-	-	(2,796)	-	(2,796)
Убыток до налогообложения	(26,842)	(25,934)	(4)	(15,393)	(68,173)	(28)	(68,201)
Налогообложение	(6,234)	-	-	(196)	(6,430)	-	(6,430)
Убыток за год	(33,076)	(25,934)	(4)	(15,589)	(74,603)	(28)	(74,631)
Итого активы	137,733	22,026	12,944	17,666	190,369	-	190,369
Итого обязательства	17,450	9,160	1	32,098	58,709	90	58,799
Денежные расходы на оценочные активы, основные средства	2,754	4,631	908	-	8,293	-	8,293
Износ, истощение и амортизация	25,388	-	-	3,343	28,731	-	28,731

Примечание 1 - Прекращенная деятельность в 2013 (Примечание 5).

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

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

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

6 Сегментная отчетность (продолжение)

Географические сегменты (продолжение)

2014	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Прочее и корпоративная деятельность	Продолж. деятельность	Узбекистан ¹	Итого
Продажи газа	8,191	-	-	-	8,191	-	8,191
Продажи нефти	18,920	-	-	-	18,920	-	18,920
Прочий доход	26	252	-	-	278	-	278
Прочий текущий доход	-	-	-	2,019	2,019	-	2,019
Выручка сегмента и прочие доходы	27,137	252	-	2,019	29,408	-	29,408
Доходы по операциям между сегментами	-	-	-	(2,019)	(2,019)	-	(2,019)
Выручка сегмента и другие доходы от внешних клиентов	27,137	252	-	-	27,389	-	27,389
(Убыток)/прибыль от совместно	(1,356)	-	-	-	(1,356)	-	(1,356)
Контролируемого предприятия	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	5,634	(1,486)	(9)	(19,149)	(15,010)	(912)	(15,922)
Налогообложение	(51)	(96)	-	(316)	(463)	-	(463)
Чистая прибыль/(убыток) за год	5,583	(1,582)	(9)	(19,465)	(15,473)	(912)	(16,385)
Итого активы	172,514	35,654	12,175	18,344	238,687	8	238,695
Итого обязательства	16,092	2,400	178	13,867	32,537	408	32,945
Денежные расходы на и оценочные активы, основные средства	19,288	4,212	2,297	272	26,069	-	26,069
Износ, истощение и амортизация	-	-	-	1,270	1,270	-	1,270

Примечание 1 - Прекращенная деятельность в 2013 (Примечание 5).

В Казахстане продажи проведены двум клиентам, представляющим свыше 10% общих сегментных доходов в размере USD 18,920,000 и USD 8,191,000.

Затраты по займам в размере USD 451,681 и USD 352,892, понесенные в корпоративном сегменте, были капитализированы в сегментах Казахстана и Таджикистана соответственно в течение года.

Амортизация активов в размере USD 113,515, удерживаемых в корпоративном сегменте, капитализирована в течение года.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

7 Продажи и другие операционные доходы

	2015	2014
Продажи газа	16,228	8,191
Продажи нефти	5,898	18,920
Прочие доходы	9	278
Доходы от продолжающейся деятельности	22,135	27,389

8 Административные расходы

Административные расходы по своей природе	2015	2014
Расходы на персонал	4,458	8,871
Офисные расходы	941	1,989
Гонорары специалистов	1,503	2,348
Командировочные расходы	828	2,278
Затраты на регулирование	391	406
Расходы на директоров	439	372
Прочие административные расходы	932	1,383
Итого	9,492	17,647

9 Затраты на реструктуризацию

	2015	2014
Затраты на реструктуризацию	3,247	2,585
Резерв на реструктуризацию	360	1,759

01 декабря 2014 года Компания объявила о программе по сокращению численности персонала и сокращению расходов для всех ключевых общих и административных расходов. В то же время Компания объявила о намерении в кратчайшие сроки закрыть свои офисы в Дубае, Вашингтоне и Торонто. В течение 2015 года Компания также закрыла офисы в Гернси, Брюсселе, Маастрихте, Пекине и Тбилиси. Расходы, связанные с данной программой реструктуризации, были показаны в консолидированном отчете о совокупном доходе/(убытках) отдельно от административных расходов, чтобы обеспечить дополнительную информацию в отношении этих расходов.

10 Выплаты на основе акций

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

Максимальное количество простых акций, зарезервированных для выпуска в соответствии с Планом, равно 12% (2014: 12%) 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 Провайдером услуг.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

10 Выплаты на основе акций (продолжение)

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, выданные до 2015 года, переходят во владение тремя траншами: 1/3 – немедленно, 1/3 – после одного года, 1/3 – после двух лет. Для грантов в 2015 году, в целом, опционы переходят во владение тремя траншами: 1/3 – в конце каждого года в течение периода 3 лет. В обоих случаях эти опционы являются долевыми акциями на основе платежных операций.

В следующей таблице перечислены неисполненные опционы по цене реализации по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Цена исполнения опциона	Цена исполнения опциона в долларовом эквиваленте	Неисполненный опцион	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)	Реализуемые опционы	Средневзвешенный оставшийся срок (в годах)
CAD 0.80	0.60	90,000	2.92	90,000	2.92
CAD 0.88	0.66	1,758,000	1.31	1,758,000	1.31
CAD 1.72	1.29	150,000	0.18	150,000	0.18
GBP 0.15	0.20	8,027,500	4.06	не прим.	не прим.
GBP 0.17	0.23	1,000,000	3.90	1,000,000	3.90
Итого		11,025,500	3.54	2,998,000	2.17

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

	Кол-во опционов	2015г Средневзвешенная цена исполнения (\$)	Кол-во опционов	2014г Средневзвешенная цена исполнения (\$)
Находящиеся в обращении на 1 января	15,362,400	1.58	33,707,400	1.35
Предоставленные	10,422,500	0.22	120,000	0.72
Конфискованные	(1,545,000)	0.25	(10,000)	0.88
Истекшие	(13,214,400)	1.50	(18,455,000)	1.15
Находящиеся в обращении на 31 декабря	11,025,500	0.31	15,362,400	1.58
К исполнению на 31 декабря	2,998,000	0.53	15,142,400	1.59

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

10 Выплаты на основе акций (продолжение)

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

	2015	2014
Средневзвешенная справедливая стоимость	\$0.0635	\$0.1876
Безрисковая ставка	1.15%	1.28%
Предполагаемый срок	3.39 года	3.00 года
Нестабильность	66.8%	66.00%
Дивиденды	0	0
Средневзвешенная цена акций опционов, исполненных за год	Не прим.	Не прим.

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

Варранты классифицируются как производные финансовые инструменты

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

Варранты, выданные в связи с кредитами

В следующей таблице приведены варранты деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014.

	Кол-во варрантов	2015г Средневзвешенная цена исполнения (\$)	Кол-во варрантов	2014г Средневзвешенная цена исполнения (\$)
Находящиеся в обращении на 1 января	2,090,000	2.50	2,267,038	2.38
Истекшие	-	-	(177,038)	0.94
Находящиеся в обращении на 31 декабря	2,090,000	2.50	2,090,000	2.50
К исполнению на 31 декабря	2,090,000	2.50	2,090,000	2.50

Варранты, находящиеся в обращении и к исполнению в конце года, 280,000 (2014: 280,000) относятся к варрантам, выданным сотрудникам компании.

Для варрантов не существует никаких условий достижения определенных показателей и все предоставленные варранты были переданы во владение. Варранты - это долевики на основе платежных операций.

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

В таблице ниже представлены неисполненные варранты по состоянию на 31 декабря 2015 по цене исполнения.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

10 Выплаты на основе акций (продолжение)

Варранты, выданные в связи с кредитами (продолжение)

Цена исполнения (\$)	Неиспол. варранты	Средневзвеш. оставшийся срок (по годам)	Варранты к исполнению	Средневзвеш. оставшийся срок (по годам)
2.50	2,090,000	1	2,090,000	1.98

11 Налогообложение

«Tethys» осуществляет свою деятельность на Каймановых островах, где не существует никакого налога на прибыль организаций. 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:

	2015	2014
Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(68,173)	(15,010)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Ожидаемое восстановление налога на прибыль	(13,635)	(3,002)
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	445	(3,804)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	11,565	2,353
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	8,385	2,892
Убытки и налоговые активы не используемые/признанные	(330)	2,024
	6,430	463
Текущий налог на прибыль	210	425
Отсроченный налог на прибыль	6,220	38
Итого	6,430	463

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

	2015	2014
Налоговые убытки	226	258
Отсроченный налог на активы	226	258
Основной капитал	13,008	-
Другие	(2,216)	-
Отсроченный налог на обязательства	10,792	-
Обязательства группы выбытия (примечание 19)		
Основной капитал	-	7,249
Налоговые убытки	-	(3,034)
Другие	-	348
Чистый отсроченный налог на обязательства	-	4,563

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

11 Налогообложение (продолжение)

Текущий и отсроченный налог не применяется (не зачисляется) к капиталу и прочему совокупному доходу. Общий налог за год был отражен 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:

	2015	2014
Основной капитал	31,797	7,662
Налоговые убытки	39,627	3,248
Другие	639	772
Итого	72,063	11,682

Прибыль, полученная от дочерних компаний, составила 12,8 млн. долларов США по состоянию на 31 декабря 2015 (на 31 декабря 2014 – 15,9 млн. долларов). Компанией не было выполнено никаких действий налогу на удержание и прочим налогам, что будут выплачиваться по распределению этих доходов, и не предвидится, что они будут проведены в ближайшем будущем.

12 Убыток на акцию

	Единицы	2015 г		2014 г	
		Продолж. деятельность	Прекращенная деятельность	Продолж. деятельность	Прекращенная деятельность
Убыток для целей базисного убытка на акцию и разводненные убытки	\$'000	(74,601)	(28)	(15,115)	(912)
Убытки, приходящиеся на держателей простых акций					
Средневзвешенные акции	000s	336,717	336,717	320,555	320,555
В расчете на количество акций	\$	(0,22)	-	(0,05)	-

Основной убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка, приходящегося на акционеров Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Информация за размытую акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества простых акций в обращении для конвертации всех размытых потенциальных простых акций. Потенциальные простые акции, включая опционы и warrants, в настоящее время являются не разводняющими, и поэтому не существует никакой разницы между базисным убытком на акцию и разводненным убытком доходов на акцию. Число потенциальных простых акций, исключенных из расчета, составляет 5,088,000 (2014: 17,232,400).

13 Нематериальные активы

Разведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Таджикистан	Итого
1 января 2014г	-	-	31,074	31,074
Дополнительные выплаты	-	11,996	4,560	16,556
31 декабря 2014г	-	11,996	35,634	47,630
Дополнительные выплаты	129	909	12,284	13,322
Списанные расходы на разведку и оценку	-	-	(25,918)	(25,918)
Перевод из активов, предназначенных для продажи	29,168	-	-	29,168
31 декабря 2015г	29,297	12,904	22,000	64,202

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

13 Нематериальные активы (продолжение)

Сумма в размере USD 25,918,000 было списано из Бохтарского Соглашения о разделе продукции (PSC) для снижения балансовой стоимости инвестиций к их оценочной возмещаемой стоимости.

Расходы по кредитам и займам в размере USD 734,000 (2014: USD 352,892) были капитализированы в рамках разведочных и оценочных активов в течение года. Эффективная средневзвешенная процентная ставка по соответствующим кредитам и займам составила 16% (2014: 16%). Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки за счет стоимости связанных варрантов (примечание 21.2) и роялти (Примечание 21.3).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, USD 1,739,000 (2014: USD 2,176,619) было капитализировано за счет расходов на персонал и оплаты расходов на основе акций.

Таджикистан – Обесценение активов

Геологоразведочные и оценочные активы Компании в Таджикистане ведутся с помощью эффективной доли участия 28,33% в Бохтарском Соглашении о разделе продукции (PSC), вместе со своими партнерами TOTAL и CNPC TOTAL. Компания прекратила оплачивать запросы на денежные средства с сентября 2015 года и в связи с этим выдан дефолтом с уведомлением отказа от участия в TOTAL и CNPC TOTAL. Компания изучает различные стратегические альтернативы с учетом интересов Таджикистана. Восстановительная стоимость была определена с использованием более высокой справедливой стоимости за вычетом стоимости выбытия (FVLCD) или ценности от использования (VIU). FVLCD была установлена со ссылкой на оценку, проведенную экспертом по оценке третьей стороны с использованием последних рыночных сделок и сопоставимых предложений за активы, скорректированные на изменение рыночных условий. Как следствие, Компания списала USD 25,918,000 со своей балансовой стоимости до предполагаемой возмещаемой стоимости USD 22,000,000. Восстановительная стоимость была отнесена к категории 3 уровня справедливой стоимости на основе используемых ненаблюдаемых исходных данных. Справедливая стоимость чувствительна к изменениям в ненаблюдаемых исходных данных, главным образом, ценах на нефть и влияние изменений на ненаблюдаемые исходные данные может оказать существенное влияние на справедливую стоимость. Изменения в таких ценах на 5% повлияет на возмещаемую стоимость на USD XXX.

14 Основные средства

	Нефтегазовые объекты			Нефтегазовое оборудование			Прочие основные средства ¹			Итого чистая балансовая сумма
	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	Стоимость	Амортизация	Итого	
1 января, 2014	-	-	-	22,184	(7,575)	14,609	1,527	(845)	682	15,291
Дополнительные выплаты	-	-	-	-	-	-	326	-	326	326
Реализация	-	-	-	-	-	-	(163)	69	(94)	(94)
Начисление и истощение	-	-	-	-	(1,307)	(1,307)	-	(412)	(412)	(1,719)
31 декабря, 2014	-	-	-	22,184	(8,882)	13,302	1,690	(1,188)	502	13,804
Дополнительные выплаты	2,113	-	2,113	-	-	-	94	-	94	2,207
Перевод из активов, Удерживаемых на продажу	166,069	(43,367)	122,702	3,159	(696)	2,463	3,785	(2,764)	1,021	126,186
Реализация	-	-	-	-	-	-	(474)	405	(69)	(69)
Начисление и истощение	-	(24,870)	(24,870)	-	(2,976)	(2,976)	-	(885)	(885)	(28,731)
31 декабря, 2015	168,182	(68,237)	99,945	25,343	(12,554)	12,789	5,095	(4,432)	663	113,397

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

14 Основные средства (продолжение)

Расходы на займы в размере USD 585,000 были капитализированы по нефтегазовым объектам в текущем году (2014: USD 246,504). Эффективная средневзвешенная процентная ставка соответствующего заимствования составила 16% (2014: 16%). Эффективная процентная ставка выше номинальной ставки за счет стоимости сопутствующих варрантов (Примечание 21.2).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, USD 627,000 (2014: USD 1,172,732) были капитализированы в нефтегазовых объектах за счет расходов на персонал и оплаты расходов на основе акций.

«Нефтегазовые объекты» активы с остаточной балансовой стоимостью на сумму 9,571,000 долларов США были переданы в залог ТОО «ТетисАралГаз» (ТАГ) в качестве обеспечения банковского кредита (Примечание 21.1).

15 Денежные средства с ограниченным правом использования

	2015	2014
Долгосрочные	2,233	623
Краткосрочные	215	116
Итого	2,448	739

Долгосрочные суммы в текущем периоде состоят из процентных депозитов в Казахстане, которые были размещены для выполнения местных требований Республики Казахстан в отношении обязательств по выбытию активов и в предыдущем периоде депозит в размере 400,000 фунтов был размещен в качестве обеспечения в отношении сумм, причитающихся «Vazon Limited», компании, контролируемой бывшим исполнительным председателем Компании.

Текущие суммы представляют собой денежные средства, размещенные на временном депозите в качестве обеспечения по корпоративным кредитным картам и депозита с Министерством финансов в Дубае.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015	2014
Долгосрочные		
Налог на добавленную стоимость к получению	2,457	-
	2,457	-
Краткосрочные		
Дебиторская задолженность	918	-
Предоплаты	319	209
Прочая дебиторская задолженность	1,097	385
Налог на добавленную стоимость к получению	1,376	40
	3,710	634

Активы группы выбытия, предназначенные для продажи (примечание 19)

Внеоборотные		
Авансы строительным подрядчикам	-	575
Налог на добавленную стоимость к получению	-	5,500
	-	6,075
Оборотные		
Дебиторская задолженность	-	1,540
Предоплаты	-	533
Прочая дебиторская задолженность	-	1,127
Налог на добавленную стоимость к получению	-	2,304
	-	5,504

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Долгосрочные авансы строительным подрядчикам относятся к поставщикам, которым были выплачены авансы за материалы и услуги по контрактам Аккулка и Кул-Бас.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженности являются необеспеченными и беспроцентными. Нормальные условия оплаты для Компании составляют 30 дней. Предоплата в основном связана с авансовыми выплатами по страхованию и другими корпоративными операционными расходами. В Компании отсутствует просроченная дебиторская задолженность свыше тридцати дней (2014: не было). Остальные классы в рамках торговой дебиторской задолженности и прочей задолженности не содержат обесцененных активов.

17 Дебиторская задолженность по займу от совместно контролируемого предприятия

Совместное предприятие – Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

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

Следующие суммы представляют собой движения средств по кредитной задолженности:

	2015	2014
Перевод из активов группы выбытия, предназначенные для продажи (Примечание 19)	1,500	-
Переклассификация инвестиций в соглашениях о совместной деятельности	867	-
Финансовый доход по дебиторской задолженности по кредиту	180	-
Резервы в отношении дебиторской задолженности по кредиту	(2,547)	-
Остаток на конец года	-	-
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи (примечание 19)		
Остаток на начало года	1,500	2,676
Доля прибыли	-	(1,356)
Финансовый доход по дебиторской задолженности по кредиту	-	180
Передача из активов группы выбытия, удерживаемых для продажи	(1,500)	-
Остаток на конец года	-	1,500

Займ с процентами в размере 10% годовых является необеспеченным и погашается по требованию. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания признала полное обесценение дебиторской задолженности по займу от АНТ из-за убытков, понесенных терминалом.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

18 Инвестиции в соглашениях о совместной деятельности

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

Как указано в примечании 17, в 2011 году Компания заключила соглашение о совместном предприятии с «Olisol Investment Limited», по которому Компания имеет 50% долю в совместно контролируемом предприятии - АНТ. По состоянию на 31 декабря 2015 года инвестиции в совместное предприятие составили нуль долларов США (в 2014: 1,115,728 долларов США). Инвестиции в текущем году включены в активы группы выбытия, предназначенные для продажи (Примечание 19). Компания классифицирует договоренность в качестве совместного предприятия и отчитывается по методу долевого участия. Основной риск, с которыми сталкиваются «АНТ», - это зависимость от одного клиента, т.к. в настоящее время на объекте перерабатывается только нефть, добытая Компанией.

Краткое описание финансовой информации для АНТ выглядит следующим образом:

	2015	2014
Активы		
Долгосрочные активы	3,544	7,463
Денежные средства и их эквиваленты	1	11
Текущие активы (за исключением денежных средств)	698	2,402
Итого активы	4,243	9,876
Обязательства		
Долгосрочные обязательства	-	464
Торговая и прочая кредиторская задолженность	379	1,118
Текущие обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности)	8,256	10,136
Итого обязательства	8,635	11,718
Чистые обязательства	(4,392)	(1,842)
50% доля чистых обязательств	(2,196)	(921)
Включает:		
Доля начального баланса акционерного капитала	(921)	487
Доля убытков после уплаты налогов в текущем году	(2,600)	(1,356)
Пересчет иностранной валюты	1,325	(52)
	(2,196)	(921)
	2,015	2,014
Доход	1,197	1,581
Износ и амортизация	(707)	(877)
Прочие расходы	(1,283)	(2,663)
Убыток от курсовых разниц	(4,031)	-
Процентные расходы	(740)	(936)
Убыток до налогообложения	(5,564)	(2,895)
Налог	364	184
Убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности и общий совокупный убыток	(5,200)	(2,711)
50% доля совместного предприятия по убыткам после налогообложения	(2,600)	(1,356)

Чистая балансовая стоимость активов совместного предприятия, включенная в "Долгосрочные активы" в таблице выше на сумму USD 3,358,800 (2014: USD 4,282,000) была заложена совместным предприятием в качестве обеспечения банковского кредита (Примечание 21.1).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

18 Инвестиции в соглашениях о совместной деятельности (продолжение)

Bokhtar Operating Company (Таджикистан)

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

19 Активы и обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи

1 ноября 2013 года «Tethys» объявила о продаже 50% казахстанского бизнеса компании «SinoHan Oil and Gas Investment Number 6 B.V.», части компании «HanHong Private Equity Management Company Limited» (Пекин, КНР), на основе фонда прямых инвестиций. 1 мая 2015 года Компания объявила, что продажа не состоится. Активы и обязательства казахстанского предприятия Компании были переклассифицированы в консолидированном отчете о финансовом положении на эту дату из "активов группы выбытия, предназначенной для продажи", показанные как оборотные активы, и «обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи», показанные как текущие обязательства в их предыдущие категории.

Компания оценила долгосрочные активы, которые перестали классифицироваться как часть группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, по наименьшей балансовой стоимости до того, как группа выбытия была классифицирована как предназначенная для продажи, с поправкой на истощение, амортизацию или переоценку, что признало бы группу выбытия не классифицированной как предназначенную для продажи, и ее восстановительную стоимость на 1 мая 2015 г. В результате, расходы на износ, истощение и амортизацию в размере USD 19,357,000 были признаны в текущем финансовом году.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
Денежные средства в банках и в кассе	3,272	3,112
	3,272	3,112

На денежные средства на банковских счетах начисляются проценты по плавающим ставкам на основе ежедневных банковских ставок по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах, и начисляют проценты по соответствующим ставкам краткосрочных депозитов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21 Финансовые обязательства

21.1 Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка годовых	Дата погашения	2015	2014
Текущие				
Эскроу-кредит	Либор + 1,0%	2015	-	3,901
Кредиты на буровые установки	14,8%	2017	1,386	1,238
Казахстанский кредит	14,0%-15,9%	2016	2,571	-
Кредит «Olisol»	8,2%	2016	5,202	-
			9,159	5,139
Внеоборотные				
Кредиты на буровые установки	14,8%	2017	3,995	5,489
Корпоративный кредит	22,6%	2017	9,846	-
Конвертируемые кредиты	10,6%	2017	9,032	-
			22,873	5,489
Обязательства группы выбытия (Примечание 19)				
Текущие				
Казахстанский кредит	14,0%-15,9%	2016	-	2,651
Внеоборотные				
Казахстанский кредит	14,0%-15,9%	2016	-	2,220
Итого			-	4,871

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

По состоянию на 31 декабря 2015г., Компания находится в соответствии со всеми долговыми обязательствами, касающимся всех договоров по займам.

Эскроу-кредит

9 июля 2014 года Компания заключила кредитное соглашение с «SinoHan Oil and Gas Investment Number 6 BV», где SinoHan согласились на досрочную выдачу условного депозита, открытого в рамках сделки по продаже, указанной в Примечаниях 2 и 19. Кредит с начислением процентов по ставке 1 месяц ЛИБОР (в долларах США) плюс 1% годовых был погашен в течение периода, следующего за срывом сделки.

Кредит на буровые установки

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21 Финансовые обязательства (продолжение)

21.1 Кредиты и займы (продолжение)

Кредит на буровые установки (продолжение)

Данные кредиты проводятся по амортизированной стоимости с выплатой процентов в размере 12% годовых и эффективной процентной ставкой 14,8% годовых.

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, ТОО «Eurasia Gas Group», является банковским займом ТОО «Eurasia Gas Group», основным покупателем нефти Компании и клиентом АНТ, в результате чего ТОО «Eurasia Gas Group» выбирает банковскую кредитную линию по согласованию с Компанией, а средства передаются дочерней компании, ТАГ. Срок действия кредитной линии 4 года, в зависимости от требований Компании, размер процентной ставки 12% и 15% в год на суммы, списанные со счета.

В январе 2013 года казахстанская кредитная линия была закрыта и заменена на соглашение, по которому средства были предоставлены Компании и погашены за счет нефтяных доходов. Условия соглашения остались принципиально теми же (т.е. погашение основной суммы должно быть завершено в апреле 2016 года посредством ежемесячных погашений основной суммы и процентов) и затем, в соответствии с МСФО, авансированные суммы продолжают рассматривать в качестве займа.

В целом, 1,9 млрд. тенге (USD 12,9 млн.) денежных средств были предоставлены Компании по договору займа, с ежемесячными выплатами основной суммы и процентов (по средневзвешенной эффективной процентной ставке между 14,0% и 15,9%). Остаток задолженности по кредиту по состоянию на 31 декабря 2015 года показан в таблице выше.

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

Некоторые активы по нефтегазовым объектам были заложены ТАГ и АНТ в качестве обеспечения по вышеупомянутой кредитной банковской линии.

Корпоративный – новое кредитное финансирование в размере USD 6.0 млн.

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

В связи с финансированием кредита, компания выпустила кредитору 35,600,000 warrants на акции Компании с ценой 0,19 канадских долларов. Компания оценила эти warrants при первоначальном признании в USD 2,1 млн. Warrants были переданы в течение срока за выкупную стоимость USD 2,1 млн., которая была добавлена к основной сумме и подлежит погашению на двухлетний срок погашения.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21 Финансовые обязательства (продолжение)

21.1 Кредиты и займы (продолжение)

Корпоративный – новое кредитное финансирование в размере USD 3,5 млн.

10 марта 2015 г. Компания обеспечила новую необеспеченную кредитную линию на USD 3,5 млн. от «Annuity and Life Reassurance Ltd» (ALR), компания, контролируемая «Pope Asset Management», крупнейшим акционером Компании. Основной платеж должен быть представлен в конце двух лет с выплатой процентов по ставке 8% годовых каждые 6 месяцев. Кредит был полностью использован Компанией.

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

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

15 мая 2015 года Компания выпустила конвертируемые облигации на совокупную основную сумму USD 7,5 млн (далее «долговые обязательства AGR») для «AGR Energy Limited № 1» («AGR Energy No. 1»). Долговые обязательства AGR могут конвертироваться в простые акции, в соответствии с обычной регулировкой резервы, по цене конверсии USD 0,10 за акцию совокупного объема до 75,000,000 простых акций. Опция конверсии была отражена в качестве встроенного производного инструмента и оценивается Компанией при первоначальном признании в USD 180,000.

Долговые обязательства AGR имеют срок погашения 30 июня 2017 года и оплату процентов по ставке 9% годовых.

Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от ALR

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

По долговым обязательствам ALR выплачиваются проценты по ставке 9% годовых, а срок погашения наступает 30 июня 2017 года.

Финансирование «Nostrum»

10 августа 2015 года Компания заключила новый необеспеченный срочный кредит в размере USD 5,0 млн. (далее «Кредит») с «Nostrum Oil & Gas PLC» с начисляемым процентом на уровне 9% годовых. Кредит был погашен в полном объеме 27 ноября 2015 года.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21 Финансовые обязательства (продолжение)

21.1 Кредиты и займы (продолжение)

Кредит от «Olisol»

9 ноября 2015 года Компания заключила соглашение о конвертируемом финансировании на сумму до 15 миллионов долларов США (далее «Промежуточное финансирование») с «Olisol Petroleum Limited» (OPL), дочерней компанией «Olisol». Промежуточное финансирование конвертируется в простые акции «Tethys» с 0,17 канадских долларов за акцию. Промежуточное финансирование имеет срок погашения 31 августа 2016 г., и начисляются проценты по ставке 9% годовых, что вместе с основным платежом выплачивается на дату погашения.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания освоила USD 5,132,000 по кредиту и в соответствии с требованиями использовала для погашения кредита от «Nostrum Oil & Gas PLC».

21.2 Производные финансовые инструменты

Варранты

	2015	2014
Баланс на начало года	-	17
Выпущенные в течение года	2,949	-
Прирост справедливой стоимости	(573)	(17)
Передача варрантов (см. примечание 21.1)	(2,101)	-
Баланс на конец года	275	-

Ответственность по варрантам представляет собой финансовую ответственность, относящуюся к сертификату акции на предъявителя, где акции выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой Компании. Данные варранты были выпущены в связи с двумя корпоративными кредитами, описанными в Приложении 21.1.

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

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

	2015	2014
Средневзвешенная справедливая стоимость	USD0,01	НЕ ПРИМ.
Безрисковая ставка	0.48%	НЕ ПРИМ.
Предполагаемый срок	1.2 года	НЕ ПРИМ.
Нестабильность	108.00%	НЕ ПРИМ.
Дивиденд	-	НЕ ПРИМ.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21.2 Производные финансовые инструменты (продолжение)

Варранты (продолжение)

В следующей таблице приведены данные по варрантам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014г. и 31 декабря 2013г.

	Кол-во варрантов	Средневзвеш. цена исполнения
Находящиеся в обращении на 1 января 2014г	4,125,000	0.81
Истекшие	(4,125,000)	0.81
Находящиеся в обращении на 31 декабря 2014г	-	-
Выпущенные	58,933,333	0.15
Выдача варрантов (см. примечание 21.1)	(35,600,000)	0.15
Размещенные и реализуемые на 31 декабря, 2015	23,333,333	0.15

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

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

Конвертируемые кредиты

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

	2015	2014
Выпущенные в течение года	250	-
прирост справедливой	(250)	-
Баланс на конец	-	-

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

	2015	2014
Кредитный спред	9.94%	НЕ
нестабильность	70.00%	ПРИМ.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

21.3 Финансовые расходы / (доходы)

Чистые финансовые расходы / (доходы) составляют:

	2015	2014
Финансовые расходы	3,513	1,450
Финансовый доход	(184)	(203)
Итого	3,329	1,247

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014
Текущая		
Торговая кредиторская задолженность	366	623
Начисленные расходы	11,710	3,266
Прочие кредиторы	2,113	213
	14,189	4,102
Внеоборотные		
Прочая внеоборотная кредиторская задолженность	133	-
Итого	14,322	4,102
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи		
Текущая		
Торговая кредиторская задолженность	-	2,447
Начисленные расходы	-	2,162
Прочие кредиторы	-	895
	-	5,504
Внеоборотные		
Прочая внеоборотная кредиторская задолженность	-	206
Итого	-	206

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на 30-дневном сроке. Начисленные расходы, в основном, представляют собой запросы на денежные средства, подлежащие уплате СП «Bokhtar Operating Company BV» в Таджикистане.

23 Обязательства по выбытию активов

	2015	2014
Перевод из обязательств группы выбытия, предназначенные для продажи (Примечание 19)	966	-
Изменения в оценке денежных потоков	(168)	-
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	48	-
Итого	846	-
Обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи		
На 1 января	948	795
Понесенные дополнительные обязательства	-	87
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	18	66
Передача из обязательства группы выбытия, предназначенные для продажи	(966)	-
Итого	-	948

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

23 Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод из эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Эти расходы, как ожидается, будут понесены в период между 2015 и 2029 годами. Данное положение было оценено с использованием существующих технологий в текущих ценах, увеличенных на 5,4% (2014: 5,4%) и с дисконтированием на 7,4% (2014: 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 2015 года составила USD 1,797,000 (2014: USD 1,520,737).

24 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

	2015	2014
Уставной		
Простые акции с номинальной стоимостью \$0.10 каждая	700,000,000	700,000,000
Привилегированные акции с номинальной стоимостью \$0.10 каждая	50,000,000	50,000,000

Обыкновенный акционерный капитал распределенный и оплаченный	Кол-во	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
1 января 2014	287,557,744	28,756	307,295
Выпущенные в течение года – приобретение в Грузии	12,000,000	1,200	4,550
Выпущенные в течение года – частное размещение	36,894,923	3,689	11,258
Затраты на выпуск акций	-	-	(1,379)
По состоянию на 31 декабря, 2014	336,452,667	33,645	321,724
Выпущенные в течение года	507,720	51	79
По состоянию на 31 декабря, 2015	336,960,387	33,696	321,803

По состоянию на 31 декабря 2015г., общее количество простых акций в размере 40,374,320 (2014: 40,374,320) зарезервированы в соответствии с долгосрочным планом Компании поощрения акциями и WARRANTами, предоставленными Компанией. Подробная информация об опционах и WARRANTах приведена в Приложении 10.

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

- Могут быть выпущены в одной или более сериях;
- Имеют право на любые дивиденды перед простыми акциями;
- Наделяют их обладателей правом прекращения деятельности Компании 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

24 Капитал и резервы (продолжение)

Акционерный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

В настоящее время в Компании нет привилегированных акций в обращении (2014: 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, выданным работникам в соответствии с Долгосрочным Планом поощрения акциями и варрантами, подробно изложенные в примечании 11.

25 Неконтрольная доля участия

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

2015	Seven Stars Energy Corporation	Tethys Services Tajikistan Limited	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	1	32,320
Краткосрочные активы	36,282	8	5,641
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства	(1,118)	(1,133)	(41,306)
Чистые активы	35,164	(1,124)	(3,345)
Доходы	-	-	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	(2)	(16)	1
Остаток денежных средств на начало года	-	19	262
Остаток денежных средств на конец года	-	-	12

2014	Seven Stars Energy Corporation	Tethys Services Tajikistan Limited	Kulob Petroleum Limited
Долгосрочные активы	-	2	24,023
Краткосрочные активы	36,278	51	11,064
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства	(3,272)	(1,160)	(38,434)
Чистые активы	33,006	(1,107)	(3,347)
Доходы	-	295	-
Прибыль / (убыток) после уплаты налогов	(1,444)	(696)	(343)
Остаток денежных средств на начало года	1,503	459	262
Остаток денежных средств на конец года	-	19	262

В течение 2015 года «Tethys Services Tajikistan Limited» и «Kulob Petroleum Limited» имели отток денежных средств в отношении эксплуатационных расходов, капитализированных расходов на разведку / оценку, и приток денежных средств в форме финансирования от компаний «Tethys».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

26 Операции между связанными сторонами

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

	Доля участия	Характер бизнеса	Страна регистрации	Страна деятельности
Дочерние компании				
Tethys Kazakhstan SA	100,00%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100,00%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Seven Stars Energy Corporation	85,00%	Холдинговая компания	Брит. Вирдж. о-	Таджикистан
Tethys Uzbekistan Limited	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы острова	Узбекистан
Tethys Tajikistan Limited	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы острова	Таджикистан
Imperial Oilfield Services Limited	100,00%	Владелец бур. установок	Каймановы острова	Каймановы острова
South Caucasus Petroleum Corporation	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы острова	Грузия
Trialeti Petroleum limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы острова	Грузия
Lisi Petroleum Limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы острова	Грузия
Saguramo Petroleum Limited	100,00%	Держатель лицензии в Грузии	Каймановы острова	Грузия
Kulob Petroleum Limited	85,00%	Держатель лицензии в Таджикистане	Каймановы острова	Таджикистан
Resilient Petroleum Limited	100,00%	Холдинговая компания	Каймановы острова	Дормонт
Baker Hughes (Cyprus) Limited	100,00%	Прекращенная деятельность	Кипр	Кипр
Tethyda Limited	100,00%	Финансирование	Кипр	Кипр
Tethys Services Georgia limited	100,00%	Управляющая компания	Грузия	Грузия
Tethys Services Guernsey Limited	100,00%	Сервисная компания	О.Гернси	О.Гернси
ТОО ТетисАралГаз	100,00%	Нефтегазовая компания	Казахстан	Казахстан
ТОО Күл-Бас	100,00%	Геологоразведка	Казахстан	Казахстан
ТОО Tethys Services Kazakhstan	100,00%	Сервисная компания	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100,00%	Аренда оборудования	Нидерланды	Казахстан
Tethys Services Limited	100,00%	Сервисная компания	Англия	Англия
Tethys Petroleum Incorporated	100,00%	Сервисная компания	США	США
Tethys Afghanistan Incorporated	100,00%	Не активна	США	Дормонт
Совместно контролируемые предприятия				
Аральский Нефтяной Терминал	50,00%	Нефтеналивной терминал	Казахстан	Казахстан
Bokhtar Operating Company BV	28,33%	Совместная операционная компания	Нидерланды	Таджикистан

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

Компания получила два кредита от «Annuity and Life Reassurance Ltd» (ALR), компания, контролируемая «Pore Asset Management», которая владеет 19% акций Компании, в силу чего «Pore Asset Management» и ALR считаются ассоциированными сторонами компании.

Нет никаких других операций с ассоциированными сторонами, требующих раскрытия информации.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал включает пять Вице-Президентов, трех Исполнительных и Неисполнительных Директоров (2014: двенадцать Вице-Президентов, четыре Исполнительных и Неисполнительных Директоров) работающих в течение года. Вознаграждения ключевого управленческого персонала Компании изложены ниже в совокупности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

26 Операции между связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (продолжение)

	2015	2014
Оклады и краткосрочные вознаграждения работникам	3,099	5,698
Выплаты на основе акций	386	139
Итого	3,485	5,837

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

27 Изменения в оборотном капитале

	2015	2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,431	(798)
Товарно-материальные запасы	479	88
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,582	(2,083)
Изменения в оборотном капитале	7,492	(2,793)
Безналичные операции	(8,015)	2,689
Чистые изменения оборотного капитала	(523)	(104)

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

	2015	2014
Операционная деятельность	752	(389)
Инвестиционная деятельность	(1,275)	285
Баланс	(523)	(104)

28 Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, иски и оценки

Компания участвует в разрешении претензий и исков, возникающих в ходе деятельности Компании, и является предметом различных правовых действий и воздействий, в том числе налоговых позиций, принятых 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, не могут быть поддержаны должным образом.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

28 Потенциальные и условные обязательства

Казахстан

Налоговая среда 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 правил, 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 интерпретаций 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 понимание соответствующего законодательства является правильным, а налоговые, валютные и таможенные позиции Компании стабильны.

Обязательства по рабочей программе в Казахстане может быть отражена следующим образом:

	Дата окончания срока	Обязательства казахстанской рабочей программы		
		Потратить на сегодняшний день Программа 2015	2015	Программа 2016 позднее
Контракт на добычу на месторождении Аккулковское (газ)	2018			
Финансовые обязательства, итого		9,365	3,414	14,341
Инвестиции		3,957	1,626	6,190
Контракт на добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства, итого		7,488	2,593	55,023
Инвестиции		1,886	1,231	12,060
Контракт на проведение разведки углеводородов на площади Аккулка (нефть)	2019			
Финансовые обязательства, итого		5,838	7,348	16,246
Инвестиции		3,192	3,330	12,464
Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на площади Кул-Бас	2015			
Финансовые обязательства, итого		9,440	887	-
Инвестиции		8,964	642	-
Итого				
Финансовые обязательства, итого		32,131	14,242	85,610
Инвестиции		17,999	6,829	30,714

Общий фон

Рабочие программы для контрактов по разведке и добыче, согласованные с казахским государством, включают в себя необходимый уровень «инвестиций», как это определено в контрактах. "Инвестиции" включают в себя капитальные затраты, эксплуатационные расходы, социальная сфера, мониторинг недр и специализированные расходы на обучение. Именно этот требуемый уровень инвестиций формирует основные финансовые обязательства Компании в отношении ее обязательств по программе работы, и по которым Компания в основном оценивается соответствующими казахскими государственными органами, вместе с объемами добычи по добычным контрактам.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

28 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Общий фон (продолжение)

Неспособность Компании удовлетворить необходимый уровень инвестиций может поставить лицензии Компании под угрозу конфискации или привести к штрафам за неисполнение. На основании недостаточного выполнения обязательств, указанных в таблице выше, государства потенциально может наложить штрафы в размере до USD 1.9 млн., однако, компания заинтересована аргументировать смягчающими обстоятельствами, чтобы отменить или сократить какие-либо наложенные штрафные санкции.

Кроме того, предполагаемый уровень прочих затрат является составной частью общей программы работы (страхование, ликвидационный фонд, косвенные расходы и налоги). Вместе с суммой инвестиций, описанной выше, они образуют «общие финансовые обязательства» Компании, как это определено в контрактах и, как указано в таблице выше.

Помимо обязательств программы работы Компании, другие суммы могут подлежать уплате казахскому государству при определенных обстоятельствах. Они описаны ниже.

Контракт на эксплуатацию месторождения Аккулка

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (МЭМР) подписали Контракт на добычу газа на месторождении Аккулковское, предоставив Компании эксклюзивные права на производство газа из блока Аккулка в течение девяти лет. В зависимости от запуска коммерческого производства на месторождении Аккулка, сумма в 3,500,000 долларов США будет выплачена казахстанскому правительству в качестве возмещения исторических затрат, ранее понесенных правительством, в отношении контрактной территории. Для той части контрактной территории, с которой добыча началась в 2010 году, поэтапные платежи в течение девяти лет, составляющие, приблизительно, USD 933,997, подлежат выплате равными квартальными платежами с момента начала добычи до полного возмещения. К 31 декабря 2015 года компания возместила казахстанскому государству USD 624,000 в отношении месторождения Аккулка.

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

Правительству Республики Казахстан будет выплачена компенсация за исторические затраты, связанные с освоением контрактной территории в размере 3,275,780 долларов США. На сегодняшний день, Компания осуществила 2 платежа по 49,137 долларов США каждый в отношении данного баланса. При запуске промышленного производства, сумма в 88,666 долларов США подлежит уплате ежемесячными платежами до тех пор, пока оставшаяся сумма в 3,177,506 долларов не будет выплачена в полном объеме.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

28 Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Таджикистан

Компания имеет эффективную долю акций 28.33% (33.33% процента через 85% дочерних компаний) в Bokhtar Operating Company BV с партнёрами Total и CNPC, каждая с долей участия 33.33%.

В рамках Соглашения о переуступке доли, заключенного 18 июня 2013 года с Total и CNPC, Компании необходимо внести свой вклад в размере 11.11% или 9 млн. долларов США в качестве первого взноса Рабочей Программы с общей стоимостью 80 млн. долларов. По состоянию на 31 декабря 2015 года, партнеры по совместному предприятию внесли 90 млн. долларов США в «Bokhtar Operating Company», из которых доля Компании составила 12.2 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2015г., Компания Bokhtar имела договорные обязательства еще не понесенные или начисленные в связи с сейсморазведкой, в которых доля «Tethys» составляет 33.33%. Эта информация не была представлена Компании совместной управляющей компанией, что привело к невыполнению запросов на денежные средства в размере USD 5.8 млн.

Один из партнеров по договору о совместной деятельности сообщил Компании о том, что, по их мнению, они не обязаны выплачивать налоги властям Таджикистана за вознаграждение в рамках Соглашения о переуступке доли, выплаченное Компании в 2013 году, однако, если он будет обязан выплатить такие налоги, которые могут составить до USD 3.2 млн., он будет добиваться возмещения убытков от Компании в соответствии с соглашением о переуступке доли участия в проекте.

Грузия

Компания имеет 49% доли участия в трех блоках в Восточной Грузии и отвечает за финансирование своей процентной доли в рабочих программах.

В течение 2015 г. совместное предприятие полностью пересмотрело рабочие обязательства и расходы на разведку. Опережающая программа работ также была сокращена и отложена по всем 3 блокам: XIA, XIN и XIM. В 2015 году она включала наземную гравиметрическую съемку, завершённую в 3-м квартале по чистой стоимости для «Tethys» в 2015 году (с учетом административно-хозяйственных расходов) в размере USD 0.6 млн., с акцентом на 2D сейсморазведку в 2016 году при стоимости для «Tethys» в размере USD 0.9 млн., после чего совместное предприятие будет принимать обоснованное решение в 2017 году в отношении развертывания бурения или прекращения дальнейшей деятельности с зависимым бурением каких-либо скважин в 2018. Эти изменения были ратифицированы всеми уровнями правительства и окончательное одобрение правительства (кабинета) одобрение было получено в начале октября.

Узбекистан

После вывода компании из Узбекистана в декабре 2013 года налоговые органы потребовали уплаты дополнительных налогов Компанией в размере USD 2.1 млн. Компания считает, что требование не имеет основания или сути дела и оспорило это решение. Кроме того, после вывода из страны, Компания не смогла вернуть плату за нефть, ранее поставленную на Ферганский нефтеперерабатывающий завод с оценочной стоимостью USD 1.6 млн., и это потенциально может быть использовано для урегулирования любых исков, которые будут определены в конечном итоге.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

29 Операционная аренда

Договоры аренды в качестве арендатора:

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

	2015	2014
Менее 1 года	611	1,086
1 – 3 года	722	1,012
Свыше 3 лет	75	366

В 2015 году расходы по аренде, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили до USD 1,060,000 (2014: USD 1,409,000).

30 События после отчетной даты

Финансирование «Olisol»

22 января 2016 года Компания объявила, что никаких дополнительных средств не было получено Компанией от «Olisol» с момента получения USD 5,138,918 в конце ноября, использованные для погашения срочного кредита в 5 миллионов долл. США от «Nostrum Oil & Gas PLC» и из-за задержки завершения сделки, Совет был обязан рассмотреть альтернативные варианты финансирования и инвестиций для компании, наряду с продолжением обсуждений с «Olisol».

8 февраля 2016 года компания объявила, что она получила другие USD 1 млн. от OPL 28 января 2016 г. В новом развитии событий, «Olisol» также сообщила Компании, что в связи со сложной деловой и банковской средой в Казахстане, они хотели бы пересмотреть некоторые из ключевых условий сделок, предусмотренных в Соглашении о намерениях, которое будет включать в себя изменения в соглашении о кредите и инвестиционном соглашении, о чем Компания объявила, по подписанию 8 декабря 2015 года.

2 марта 2016 года Компания объявила о подписании юридически обязывающей поправки к кредиту конвертируемого долга в размере USD 15 млн., заключенной 19 ноября 2015 года с «Olisol», ключевые условия которой следующие:

- «Olisol» конвертирует около 6,25 млн. долларов США промежуточного кредита в простые акции по цене USD 0.10 за акцию;
- «Olisol» будет работать с банком в Казахстане по получению кредита для ТОО «ТетисАралГаз» в размере 10 миллионов долларов США в течение 60 дней, что вместе с конвертацией выполнит непогашенные обязательства «Olisol» в рамках промежуточного кредита;
- «Olisol» предоставит дополнительный оборотный капитал, обоснованно затребованный «Tethys», до завершения размещения в соответствии с измененным инвестиционным соглашением;
- «Olisol» обязуется приобрести 181,240,793 новых акций по цене, которая будет согласована с «Tethys» и «Olisol». Эта покупка, вместе с переводом суммы задолженности в рамках промежуточного кредита, приведет «Olisol» к владению, примерно, 42% акций Компании;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

30 События после отчетной даты (продолжение)

Финансирование «Olisol» (продолжение)

- После успешного первого освоения казахстанского кредита и конверсии, приблизительно, на USD 6.25 млн. в рамках промежуточного кредита в акционерный капитал, Совет будет переформирован и включит в себя следующих пять директоров:
 - Адеола Огунсеми, неисполнительный директор и председатель Комитета по аудиту;
 - Уильямс Пол Уэллс, неисполнительный директор;
 - Александр Абрамов, неисполнительный директор;
 - Один дополнительный неисполнительный независимый директор, назначенный «Olisol»; а также
 - Оставшееся одно место в совете директоров будет занято кандидатом, который будет соответствовать правовым и нормативным требованиям Компании и назначение которого будет согласовано «Tethys» и «Olisol».

22 марта 2016 года сообщает, что она получила подписанное уведомление о конверсии от «Olisol Petroleum Limited» для конвертации USD 6.3 млн. своей задолженности в 63,044,460 акций «Tethys» по цене USD 0.10 за акцию.

В соответствии с действующими правилами фондовой биржи Торонто (TSX), «Olisol» не может стать 10% или более акционером Компании до тех пор, пока фондовая биржа Торонто не одобрит форму персональных данных (PIF), представленный «Olisol». Таким образом, «Olisol» конвертировала кредит в размере USD 3.7 млн. в 37,440,042 акций, что является максимальной суммой, которую они способны конвертировать и оставаться ниже 10%-ного владения пакетом акций.