

Tethys Petroleum Limited

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность
(Непроверенная)
по состоянию на 31 марта 2017 г.

Данный документ является неофициальным переводом сокращенной консолидированной промежуточной 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.

УВЕДОМЛЕНИЕ О НЕПРОВЕДЕННОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с Национальным Законом 51-102, Части 4.3 (3) (а), в случае, если аудитором не была произведена проверка финансовой отчетности, к таким документам следует прилагать уведомление с указанием вышеуказанных обстоятельств. Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность компании Tethys Petroleum Limited была подготовлена руководством Компании и утверждена Советом директоров Компании. Данная финансовая отчетность не подвергалась обзорной проверке независимым аудитором Компании в соответствии со стандартами, установленными Канадским институтом дипломированных бухгалтеров, касающихся проверки промежуточной финансовой отчетности аудитором организации.

Содержание

Заявление об ответственности Директоров в отношении Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	1
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность	2 – 5
Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	6 – 24

Заявление об ответственности Директоров в отношении Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Мы подтверждаем от имени Правления, что, насколько нам известно, настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Мы привлекаем внимание к разделу под названием «Действующее предприятие» в Примечании 1 к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, который описывает существенные неопределенности в отношении принятия за основу Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2017 года.

От имени и по поручению Правления

У. Уэллс
Председатель
15 мая 2017 года

А. Огунсеми
Директор
15 мая 2017 года

Tethys Petroleum Limited

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
(непроверенный)

(в тысячах долларов США)

	Примечание	По состоянию на	
		31 марта 2017г.	31 декабря 2016г.
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	42 785	42 732
Основные средства	8	101 513	103 115
Ограниченные в использовании денежные средства	9	2 249	2 238
Инвестиции в совместную деятельность		4	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 645	1 237
Отложенный налог	5	205	208
		148 401	149 534
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		69	449
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 717	6 532
Товарно-материальные запасы		1 089	676
Ограниченные в использовании денежные средства	9	22	2 713
		7 897	10 370
Итого активы		156 298	159 904
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		23	44
Финансовые обязательства - займы	10	6 980	-
Отложенный налог	5	11 123	11 913
Резервы		927	910
		19 053	12 867
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства - займы	10	26 480	33 249
Текущие налоги	5	540	522
Торговая и прочая кредиторская задолженность		21 133	19 838
Резервы		198	200
		48 351	53 809
Итого обязательства		67 404	66 676
Собственный капитал			
Акционерный капитал	11	5 081	5 081
Эмиссионный доход	11	358 444	358 444
Прочие резервы		43 704	43 648
Накопленный дефицит		(324 431)	(320 041)
Неконтрольная доля участия		6 096	6 096
Итого собственный капитал		88 894	93 228
Итого собственный капитал и обязательства		156 298	159 904
Действующее предприятие	1		
Договорные и условные обязательства	14		

Примечания на страницах 6-24 составляют часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была утверждена Правлением 15 мая 2017 года и подписана по его поручению.

У. Уэллс

Председатель
15 мая 2017 года

А. Огунсеми

Директор
15 мая 2017 года

Tethys Petroleum Limited

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (убытке) (непроверенный)

(в тысячах долларов США, кроме сведений по акции)

		За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	Примечание	2017г.	2016г.
Выручка от реализации и прочий доход	3	480	3 455
Расходы по реализации		-	(734)
Производственные расходы		(595)	(1 196)
Износ, истощение и амортизация		(2 567)	(2 856)
Административные расходы		(1 174)	(1 787)
Затраты на реструктуризацию		(118)	(755)
Выплаты на основе акций	4	(56)	(82)
Прибыль от реализации основных средств		-	10
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		(18)	73
Прибыль от изменения справедливой стоимости по производному финансовому инструменту		-	204
Финансовые затраты		(1 103)	(1 930)
		(5 631)	(9 053)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(5 151)	(5 598)
Налогообложение	5	761	(79)
Убыток от продолжающейся деятельности и общий совокупный доход		(4 390)	(5 677)
Убыток и общий совокупный доход, относимые к:			
Акционерам		(4 390)	(5 677)
Неконтрольной доле участия		-	-
Убыток и общий совокупный доход		(4 390)	(5 677)
Убыток по акции, относимый к акционерам:			
Базовый и разводненный - от продолжающейся деятельности (долл. США)	6	(0,01)	(0,02)
Базовый и разводненный - от прекращенной деятельности (долл. США)	6	-	-

Никакие дивиденды не были выплачены или объявлены к выплате за период (2016 г. – нет).

Примечания на страницах 6-24 составляют часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале (непроверенный)

(в тысячах долларов США)

	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Относимый к акционерам			Неконтрольная доля участия	Итого собственный капитал
				Накопленный дефицит	Резерв по опционам	Резерв по варрантам		
Сальдо по состоянию на 1 января 2016г.	11	33 696	321 803	(273 189)	26 565	16 601	6 094	131 570
Совокупный убыток за период		-	-	(5 677)	-	-	-	(5 677)
Сделки с акционерами								
Выпущенные акции		3 744	-	-	-	-	-	3 744
Выплаты на основе акций		-	-	-	82	-	-	82
Итого сделки с акционерами		3 744	-	-	82	-	-	3 826
Сальдо по состоянию на 31 марта 2016г.	11	37 440	321 803	(278 866)	26 647	16 601	6 094	129 719
Сальдо по состоянию на 1 января 2017г.	11	5 081	358 444	(320 041)	27 047	16 601	6 096	93 228
Совокупный убыток за период		-	-	(4 390)	-	-	-	(4 390)
Сделки с акционерами								
Выплаты на основе акций		-	-	-	56	-	-	56
Итого сделки с акционерами		-	-	-	56	-	-	56
Сальдо по состоянию на 31 марта 2017г.	11	5 081	358 444	(324 431)	27 103	16 601	6 096	88 894

Резерв по опционам и резерв по варрантам указаны вместе как «прочие резервы» в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении. Эти резервы не подлежат распределению.

Примечания на страницах 6-24 составляют часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (непроверенный)

(в тысячах долларов США)

	Примечание	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2017г.	2016г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(5 151)	(5 598)
Поправки на:			
Выплаты на основе акций		56	82
Чистые финансовые затраты		1 103	1 930
Износ, истощение и амортизация		2 567	2 856
Прибыль от изменения справедливой стоимости по производным финансовым инструментам		-	(203)
Чистая нереализованная курсовая прибыль		16	(64)
Изменение резервов		(120)	(791)
Чистое изменение в оборотном капитале	13	189	(137)
Денежные средства, используемые в операционной деятельности		(1 340)	(1 925)
Уплаченный налог на прибыль компании		(8)	-
Чистая сумма денежных средств, используемых в операционной деятельности		(1 348)	(1 925)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Затраты на разведочные и оценочные активы		(53)	(278)
Затраты на основные средства		(946)	(116)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		2 680	151
Изменение авансов по договорам на строительство		(14)	4
Изменение подлежащей получению суммы налога на добавленную стоимость		301	222
Чистое изменение в оборотном капитале	13	(14)	(22)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (используемых в) инвестиционной деятельности		1 954	(39)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Прибыль от выдачи займов, без затрат на выдачу		-	2 000
Погашение займов		(242)	(340)
Проценты, выплаченные по займам		(620)	(1 169)
Изменение в иных долгосрочных обязательствах		(21)	(47)
Чистая сумма денежных средств, (используемых в) / полученных от финансовой деятельности		(883)	444
Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(103)	(619)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(380)	(2 139)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		449	3 272
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		69	1 133

Примечания на страницах 6-24 составляют часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

1 Общие сведения и принцип действующего предприятия

Компания Tethys Petroleum Limited зарегистрирована в Каймановых островах. Адрес зарегистрированного офиса компании: 89 Nexus Way, Camana Bay, о.Большой Кайман, Каймановы острова. Компании «Tethys» - это нефтегазовая компания, действующая на территории Республики Казахстан, Республики Таджикистан и Грузии. Основная деятельность Компании «Tethys» заключается в приобретении, а также разведке и разработке месторождений сырой нефти и природного газа.

Компания прошла первичный листинг на Фондовой бирже Торонто («TSX») и стандартный листинг на Лондонской фондовой бирже («LSE») до 2 мая 2017 г., когда листинг в Великобритании был отменен. Компания также внесена в список Казахстанской фондовой биржи («KASE»).

Действующее предприятие

Руководство и Правление рассматривали текущую деятельность, положение с финансированием и требования к прогнозируемому финансированию Компании за период, по меньшей мере, двенадцать месяцев с даты утверждения Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности при определении способности Компании принять принцип непрерывности деятельности при подготовке Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 года. В настоящее время Компания не располагает средствами для финансирования своих обязательств на следующие двенадцать месяцев.

Несмотря на то, что настоящая сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена по принципу непрерывности деятельности в соответствии с МСФО, который подразумевает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности по мере их возникновения, события и неопределенности, возникающие после даты составления бухгалтерского баланса и обсуждаемые ниже, вызывают значительные сомнения по поводу способности Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия и, соответственно, целесообразности применения принципов бухгалтерского учета, применимых к действующему предприятию.

Компания отразила убыток в сумме 4,4 миллиона долларов США за период, закончившийся 31 марта 2017 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 46,9 миллионов долларов США) и накопленный дефицит на эту дату в сумме 324,4 миллионов долларов США (по состоянию на 31 декабря 2016г.: 320,0 миллионов долларов США), а также отрицательный оборотный капитал в сумме 40,5 миллионов долларов США (по состоянию на 31 декабря 2016г.: отрицательный – 43,4 миллиона долларов США). Кроме того, Компания сообщила об отрицательном денежном потоке по операционной деятельности до налогообложения в размере 1,3 миллиона долларов США за период, закончившийся 31 марта 2016 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 4,3 миллиона долларов США).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

У Компании также имеются различные договорные и условные обязательства, описанные в примечании 14. К ним относятся договорные и условные обязательства в отношении производственных активов, акций и контрактов на недропользование дочерней компании Tethys ТОО «ТетисАралГаз» («ТАГ») в ожидании результата коммерческого иска, который по мнению Компании является по существу необоснованным и безосновательным.

С целью поддержания позиции Компании по краткосрочной ликвидности и обеспечения устойчивого финансового положения Компании, руководство в краткосрочной перспективе ставит перед собой цель:

- Разрешить текущие вопросы Компании в Казахстане, включая спорные вопросы с ТОО «Eurasia Gas Group» (далее «EGG»), «Olisol Petroleum Limited» и «Olisol Investments Limited» (совместно именуемые «Olisol»);
- Работать с акционером Компании в Казахстане для продажи нефти и газа Компании по более высокой цене и получения финансирования от казахстанского банка для реструктуризации займов и финансирования операций;
- Завершить процесс реструктуризации займов Компании, которые подлежат выплате в 2017 г.;
- Найти буровую компанию-партнера или других инвесторов для финансирования бурения на лицензионных территориях Компании в Казахстане на основе отсроченного платежа или условного разделения продукции. Это будет включать неглубокие и глубокие газовые скважины, увеличение добычи нефти на блоке Аккулка и разведочную скважину Климена на лицензии Кул-Бас;
- Продолжать оценивать возможность переуступки или других возможности реализации стоимости в отношении Таджикистана и Грузии;
- Продолжать рассмотрение и осуществление дальнейшей реструктуризации и оптимизации затрат в рамках всей компании;
- В ближайшей перспективе поддерживать и увеличивать добычу неглубокого газа и бурение глубокого газа в среднесрочной перспективе, с целью поставки газа в Китай по новому трубопроводу после того, как будет обеспечено оперативное и дополнительное финансирование.

В 2016 г. была осуществлена реструктуризация трех займов Компании, подлежащих выплате в 2017 г. В настоящее время проводятся переговоры и с другими кредиторами.

Дальнейшая деятельность и доходы компании Tethys будут зависеть от успешной реализации данных действий и результатов ее деятельности в Республике Казахстан, Республике Таджикистан и Грузии. Однако нет никаких гарантий, что компания Tethys сможет успешно осуществлять такую деятельность, а невыполнение им таких требований окажет существенное негативное воздействие на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств компании Tethys. Кроме того, успешная деятельность компании Tethys будет зависеть от многочисленных непредвиденных обстоятельств, некоторые из которых находятся вне контроля руководства. Такие непредвиденные обстоятельства включают общие и региональные экономические условия, цены на сырую нефть и природный газ, конкуренцию и изменения в

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

регулировании. Учитывая то, что компания Tethys зависима от международных операций, Компания будет подвержена различным дополнительным политическим, экономическим и иным неопределенностям. Наряду с иными рисками, деятельность компании Tethys может подвергаться рискам, связанным с ограничениями на перевод денежных средств, обложениями импортных и экспортных пошлин, квот и эмбарго, внутренних и международных таможенных пошлин и тарифов, а также рискам, связанным с изменением политики налогообложения, валютного ограничения, политических положений и требований.

Такие обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут поставить под сомнение способность Компании продолжать непрерывную деятельность и, соответственно, целесообразности применения принципов бухгалтерского учета, применимых к непрерывной деятельности.

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия зависит от ее способности обеспечить и предоставить описанное выше дополнительное финансирование, требующееся для выполнения программы капитальных вложений, в том числе ее договорных обязательств, ее способности возобновлять и поддерживать доступ к займам, выпускать долевые ценные бумаги, управлять рисками, связанными с пониженными ценами на нефть и потенциальной девальвацией Тенге, а также способности получать положительный денежный поток по операционной деятельности. Настоящая финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств и представленные классификации прибыли, расходов и баланса, которые были бы необходимы, если бы Компания не смогла реализовать свои активы и урегулировать свои обязательства в качестве действующего предприятия в ходе обычной деятельности. Такие корректировки могли бы быть существенными.

2 Основа подготовки и политика ведения бухгалтерского учета

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Компании составляется на основе непрерывности деятельности по методу 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 СМСФО и КИМСФО, выданных Комитетом по интерпретациям МСФО, и имеющих силу или выданных и своевременно принятых на момент подготовки данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была составлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность», применимым к промежуточной финансовой отчетности, и не включает все сведения и раскрытия, требующиеся в годовой финансовой отчетности, а также должна толковаться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в долларах Соединенных штатов Америки («доллар США»).

Новые стандарты ведения бухгалтерского учета

В течение финансового периода, закончившегося 31 марта 2017 г. Компания не принимала новые и не пересматривала стандарты, которые оказали влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Никаких существенных новых стандартов или поправок к стандартам, применяемых Компанией досрочно не имеется.

3 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Руководство определило операционные сегменты, исходя из отчетов, с которыми ознакомился Совет директоров, которые используются для принятия стратегических решений. Отчеты, представленные Совету директоров в отношении сведений о сегментах, оцениваются способом, соответствующим методу оценки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Активы и обязательства распределяются на основе операций сегмента, а в отношении активов – на основе физического местонахождения.

Совет директоров рассматривает бизнес преимущественно с географической точки зрения. В настоящее время Компания действует на трех географических рынках: Казахстан, Таджикистан и Грузия.

В Казахстане Компания добывает нефть и газ на месторождениях Кызылой и Аккулка и ведет разведочную и оценочную деятельность на месторождении Кул-Бас. В Таджикистане и Грузии Компания в настоящее время ведет разведочную и оценочную деятельность.

Компания также обслуживает корпоративный сегмент, который приобрел ряд буровых установок и соответствующее нефтегазовое оборудование, которые используются в Казахстане согласно требованиям к эксплуатации, и который предоставил займы на развитие деятельности в Казахстане.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Ниже приведен анализ доходов, результатов деятельности и активов Компании по отчетным сегментам за три месяца, закончившиеся 31 марта 2017 г.:

	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Корпоративные сегменты	Итого
Реализация газа	-	-	-	-	-
Реализация нефти	477	-	-	-	477
Прочие доходы	3	-	-	-	3
Прочий доход от основной деятельности	-	-	-	27	27
Выручка и прочий доход сегмента	480	-	-	27	507
Межсегментная выручка	-	-	-	(27)	(27)
Выручка и прочий доход сегмента от внешних клиентов	480	-	-	-	480
Убыток до налогообложения	(2 625)	(13)	-	(2 513)	(5 151)
Налоги	781	-	-	(20)	761
Убыток за период	(1 844)	(13)	-	(2 533)	(4 390)
Итого активов ¹	130 105	8	13 281	118 585	156 298
Итого обязательств ¹	129 315	12 685	1	31 084	67 404
Денежные затраты на разведочные и оценочные активы, основные средства	43	-	50	906	999
Износ, истощение и амортизация	1 932	-	-	635	2 567

Примечание 1 – Итого представляет сумму после устранения межсегментных пунктов в размере 105 681 000 долларов США.

Затраты по займам не капитализировались в течение периода.

Ниже приведен анализ доходов, результатов деятельности и активов Компании по отчетным сегментам за три месяца, закончившиеся 31 марта 2016 г.:

	Казахстан	Таджикистан	Грузия	Прочие и корпоративные сегменты	Итого
Реализация газа	2 934	-	-	-	2 934
Реализация нефти	517	-	-	-	517
Прочие доходы	2	-	-	2	4
Прочий доход от основной деятельности	-	-	-	191	191
Выручка и прочий доход сегмента	3 453	-	-	193	3 646
Межсегментная выручка	-	-	-	(191)	(191)
Выручка и прочий доход сегмента от внешних клиентов	3 453	-	-	2	3 455
Убыток до налогообложения	(1 299)	-	9	(4 308)	(5 598)
Налоги	(45)	-	-	(34)	(79)
Убыток за период	(1 344)	-	9	(4 342)	(5 677)
Итого активов ¹	138 728	22 808	13 091	123 835	189 103
Итого обязательств ¹	127 751	10 143	-	30 849	59 384
Денежные затраты на разведочные и оценочные активы, основные средства	189	49	156	-	394
Износ, истощение и амортизация	2 230	-	-	626	2 856

Примечание 1 – Итого представляет сумму после устранения межсегментных пунктов в размере 109 359 000 долларов США.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Затраты по займам в сумме 10 000 долларов США и 36 000 долларов США, понесенные в Корпоративном сегменте, были капитализированы в течение периода в казахстанском и таджикском сегментах, соответственно.

4 Выплаты на основе акций

Опционы на акции

Полные сведения об опционах на акции и программе поощрения акциями изложены в годовой консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Опционы по данной программе предоставляются тремя траншами либо за два, либо за три года. Эти опционы представляют собой сделки с расчетом долевыми инструментами путем выплат на основе акций.

В отношении опционов на акции, издержки уплаты стоимости услуг в сумме 56 000 долларов США (2015 г.: 82 000 долларов США) были отражены за период. Никакие суммы не были капитализированы в текущем или предыдущем периодах.

Следующая таблица резюмирует деятельность по опционам на акции за периоды, закончившиеся 31 марта 2017 г. и 31 марта 2016 г.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2017г.		2016г.	
	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения (в долларах США)	Количество опционов	Средневзвешенная цена исполнения (в долларах США)
Неисполненные на 1 января	19 354 500	0,31	11 025 500	0,31
Предоставленные	-	n/a	14 307 500	0,04
Конфискованные	(708 750)	0,12	(1 080 000)	0,22
Утратившие силу	(1 383 375)	0,31	(261 000)	0,90
Неисполненные на 31 марта	17 262 375	0,09	23 992 000	0,14
Подлежащие исполнению на 31 марта	7 281 125	0,15	5 292 833	0,38

Варранты, классифицированные как производные финансовые инструменты

Компания выпустила варранты, которые классифицируются как производные финансовые инструменты.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Варранты, выпущенные в связи с займами

Следующие таблицы резюмируют деятельность в отношении варрантов за периоды, закончившиеся 31 марта 2017 г. и 31 марта 2016 г.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта			
	2017г.		2016г.	
	Количество варрантов	Средневзвешенная цена исполнения (в долларах США)	Количество варрантов	Средневзвешенная цена исполнения (в долларах США)
Неисполненные на 1 января	194 390 000	2,500	2 090 000	2,500
Неисполненные на 31 марта	194 390 000	0,058	2 090 000	2,500
Подлежащие исполнению на 31 марта	194 390 000	0,058	2 090 000	2,500

Условия достижения показателей, закрепляемые за этими варрантами, отсутствуют, и все предоставленные варранты были предоставлены незамедлительно. Каждый варрант может быть реализован в одну акцию. Варранты представляют собой сделки с расчетом долевыми ценными бумагами путем выплаты на основе акций. При оценке ожидаемой волатильности, Компания учитывает историческую волатильность цен на собственные акции за последнее время, соразмерных с ожидаемым сроком действия варрантов.

5 Налогообложение

Компания «Tethys» находится на Каймановых островах, где доход не облагается корпоративным подоходным налогом. Компания также действует на территории других налоговых юрисдикций, наиболее значимой из которых является Казахстан, где ставка налога составляет 20%.

Резерв на подоходный налог отличается от расчетного резерва по подоходному налогу по следующим причинам:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017г.	2016г.
Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(5 151)	(5 598)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расчетная сумма возмещения подоходного налога	1 030	1 120
Уменьшение в результате:		
Неподлежащих вычету расходов, без влияния курсов иностранных валют на функциональную валюту	(94)	(65)
Проверки налоговых оценок и влияния курсов иностранных валют на налоговые фонды	2 107	(467)
Влияние эффективных налоговых ставок на территории других иностранных юрисдикций	(952)	(808)
Убытки и налоговые активы, не использованные/признанные	(1 330)	141
	761	(79)
Расходы по текущим налогам	(17)	(31)
Отложенный налог	778	(48)
Итого	761	(79)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Временные разницы, включающие чистое обязательство по отложенному подоходному налогу:

	По состоянию на	
	31 марта 2017г	31 декабря 2016г
Налоговые убытки	205	208
Отложенный налоговый актив	205	208
Капитальные активы	10 527	11 845
Прочее	596	68
Отложенное налоговое обязательство	11 123	11 913

Текущий и отложенный налог не взимаются или (не начисляются) в отношении дохода от капитала или прочего совокупного дохода. Общая сумма налога, подлежащая взиманию (начислению) указана в отчете о совокупном доходе.

6 Убыток по акции

Продолжающаяся деятельность	За три месяца, закончившиеся 31 марта		
	Ед.изм.	2017г.	2016г.
Убыток на акцию для целей расчета основного и разводненного убытка, относимый к держателям простых акций	\$'000	(4 390)	(5 677)
Средневзвешенное количество акций	000	508 136	341 075
Сумма за акцию	\$	(0,01)	(0,02)

Базовый убыток по акции рассчитывается путем деления убытка, относимого к акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций выпуска в течение периода. Сведения о разводнении на акцию рассчитываются путем корректировки средневзвешенного количества выпущенных в обращение обыкновенных акций с целью допущения конвертации всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций. Потенциальные обыкновенные акции, в том числе опционы на акции и варранты по ним, считаются антиразводняющими, в связи с чем, нет никакой разницы между основной и разводненной прибылью на акцию.

7 Нематериальные активы

Разведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Таджикистан	Итого
По состоянию на 1 января 2016г	29 297	12 905	22 000	64 202
Поступления	205	325	3 627	4 157
Списанные затраты на разведку и оценку	-	-	(25 627)	(25 627)
По состоянию на 31 декабря 2016г	29 502	13 230	-	42 732
Поступления	3	50	-	53
По состоянию на 31 марта 2017г	29 505	13 280	-	42 785

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

8 Основные средства

	Нефтегазодобывающие основные средства					Иные внеоборотные активы ¹				Итого сумма чистой балансовой прибыли
			Нефтегазовое оборудование							
	Стоим-ть	Амортизация	Итого	Стоим-ть	Амортизация	Итого	Стоим-ть	Амортизация	Итого	
По состоянию на 1 января 2016г	168 182	(68 237)	99 945	25 343	(12 554)	12 789	5 095	(4 432)	663	113 397
Поступления	872	-	872	-	-	-	57	-	57	929
Списание имущества	-	-	-	-	-	-	(846)	782	(64)	(64)
Накопленная амортизация и истощение	-	(6 838)	(6 838)	-	(2 773)	(2 773)	-	(360)	(360)	(9 971)
Убыток от обесценения	(1 176)	-	(1 176)	-	-	-	-	-	-	(1 176)
По состоянию на 31 декабря 2016г	167 878	(75 075)	92 803	25 343	(15 327)	10 016	4 306	(4 010)	296	103 115
Поступления	56	-	56	906	-	906	(53)	56	4	966
Накопленная амортизация и истощение	-	(1 790)	(1 790)	-	(716)	(716)	-	(61)	(61)	(2 567)
По состоянию на 31 марта 2017г	167 934	(76 865)	91 069	26 249	(16 043)	10 206	4 253	(4 015)	238	101 513

Примечание 1 – Включая транспортные средства, компьютеры и офисное оборудование.

9 Ограниченные в использовании денежные средства

Суммы внеоборотных активов включают депозиты, приносящие вознаграждения, имеющиеся в Казахстане, которые были размещены с целью выполнения местных казахстанских требований в отношении обязательств по выбытию основных средств. Суммы ограниченных в использовании денежных средств за текущий период включают деньги, размещенные на временном депозите в качестве обеспечения по корпоративным кредитным карточкам и депозит в Министерстве финансов в Дубай в качестве срочных депозитов в банках.

10 Финансовые обязательства

	Годовая процентная ставка по контракту	Эффективная годовая процентная ставка	Срок погашения	31 марта 2017 г	31 декабря 2016 г
Краткосрочные					
Займы станка	12,0%	14,8%	2018 г	1 697	3 724
Казахстанский заем в тенге	22,0%	23,6%	2019 г	3 048	2 823
Казахстанский заем в долларах США	11,0%	12,3%	2017 г	893	1 010
Корпоративные займы					
- ссудное финансирование в размере 6 млн.долларов США	10,5%	24,4%	2017 г	7 214	7 301
- AGR Energy No.1	9,0%	20,5%	2017 г	7 630	7 429
Финансирование - ALR	9,0%	10,6%	2017 г	-	5 089
Заем Olisol	9,0%	9,0%	Примечание 1	5 998	5 873
				26 480	33 249
Долгосрочные					
Займы станка	12,0%	14,8%	2018 г	1 740	-
Корпоративные займы - Финансирование - ALR	9,0%	10,6%	2017 г	5 240	-
				6 980	-
Итого				33 460	33 249

Примечание 1 - Зависит от описанного ниже судебного процесса.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

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

Займы станка

13 февраля 2014 года Компания заключила соглашение о займе в попытке занять до 12 миллионов долларов США. Заем обеспечен акциями заемщика, находящегося в собственности дочернего предприятия Компании, который, в свою очередь, владеет двумя буровыми установками и прочим оборудованием. Займы с номинальной стоимостью 4,7 миллионов долларов США и 2,1 миллиона фунтов стерлингов Великобритании были получены по соглашению.

В ходе финансового периода Компания согласилась на внесение изменений в соглашение займа, в котором были указаны различные сроки погашения с февраля по июнь 2017 г, то есть три года после получения каждого транша кредитора.

Кредиторы согласились с продлением сроков погашения на 18 месяцев. Они как раньше будут получать равную ежемесячную оплату с учетом процентов и капитала вместе с единовременным крупным платежом оставшейся суммы, по которой установлен новый срок погашения.

Казахстанский заем

29 июня 2012 года Компания объявила, что она получила заем в казахстанском банке для финансирования капитальных затрат в Казахстане (далее – «банковская кредитная линия»).

Банковская кредитная линия была организована ТОО «Eurasia Gas Group», с согласия Компании, и является банковским займом ТОО «Eurasia Gas Group», бывшего покупателя нефти Компании и клиента ТОО «АНТ», в соответствии с которым ТОО «Eurasia Gas Group» использовало банковскую кредитную линию с одобрения Компании и средства были перечислены дочернему предприятию Компании, компании ТАГ. Изначально срок банковского займа был до четырех лет, затем был продлен до февраля 2019 г.

В январе 2013 г соглашение по казахстанскому займу было расторгнуто и заменено другим соглашением, по которому средства перечисляются в Компанию в счет будущей продажи нефти. Условия этого соглашения большей частью остались те же (то есть, основной долг возвращается в срок погашения и погашение по основному долгу и процентам производится ежемесячно), поэтому, в соответствии с требованиями МСФО, перечисленные суммы будут считаться займом.

В общем 1,9 миллиарда тенге (12,9 миллиона долларов США) были перечислены Компании в соответствии с соглашением о займе, невыплаченный остаток которого по состоянию на 31 марта 2017 г указан в таблице выше.

29 апреля 2016 г срок погашения был продлен до февраля 2019 г и процентная ставка была увеличена до 22%.

Некоторые нефтегазовые активы были заложены компанией ТАГ в банке в качестве обеспечения перечисленных средств.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

7 сентября 2016 г Компания дополнительно получила 1,0 миллион долларов США, деноминированные в долларах США. Процентная ставка по этой перечисленной сумме составляет 11% и срок погашения – июль 2017 г с ежемесячной оплатой основного долга.

Вследствие судебных тяжб между Компанией и EGG, указанных ниже в отношении «Займа Olisol» и также в примечании 14 Компания ведет переговоры с казахстанским банком в плане реструктуризации займа.

Корпоративные – Ссудное финансирование на сумму 6,0 миллиона долларов США

16 января 2015 года Компания объявила, что она получила новую необеспеченную кредитную линию в размере 6,0 миллиона долларов США. Основная сумма причитается к выплате в конце двух лет вместе с выплатой процентов в размере 8% годовых, причитающихся к выплате каждые 6 месяцев.

В связи с ссудным финансированием, Компания выдала кредитору 35 600 000 warrants по акциям Компании стоимостью 0,19 канадских долларов. Компания оценила данные warrants при первоначальном признании в 2,1 миллиона долларов США. Warrants были предоставлены в 2015 г по выкупной стоимости в размере 2,1 миллиона долларов США, которая была добавлена к основной сумме и подлежала погашению в течение двух лет.

12 марта 2016 г были изменены некоторые условия займа, в том числе изменение годовой процентной ставки с 8,0% на 10,5%, подлежащей оплате каждые три месяца. Заем подлежал уплате 30 января 2017 г и Компания проводит переговоры с кредитором по условиям предложенного продления срока погашения на два года.

Кредитная линия от Annuity and Life Reassurance Ltd («ALR»)

В 2015 г Компания заключила 2 соглашения с компанией ALR, компании, контролируемой Pore Asset Management, крупнейшего акционера Компании.

a) Корпоративные – Ссудное финансирование на сумму 3,5 миллиона долларов США:

10 марта 2015 года Компания получила необеспеченную кредитную линию в размере 3,5 миллиона долларов США от компании ALR. Основная сумма причитается к выплате в конце двух лет вместе с выплатой процентов в размере 8% годовых, причитающихся к выплате каждые 6 месяцев. В связи с ссудным финансированием, Компания выдала кредитору 23 333 333 warrants по акциям Компании стоимостью 0,19 канадских долларов, срок которых истек в течение этого периода.

b) Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от ALR

1 июня 2015 года Компания выдала конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 1 760 978 долларов США Компании «ALR» (далее – «Облигации ALR»). Срок погашения по Облигациям ALR был установлен на 30 июня 2017 г с уплатой процентов в размере 9% годовых каждые шесть месяцев.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

27 января 2017 г акционеры одобрили внесение изменений в два соглашения по займу между Компанией и ALR, заключенные 20 декабря 2016 г. Основные изменения соглашения по займу:

- (i) продление сроков погашения до 27 января 2020 г;
- (ii) возможность полной или частичной конвертации займов по усмотрению ALR в любое время до нового срока погашения по цене конвертации 0,031 долларов США;
- (iii) дополнительная оговорка, что, кроме займа с банком, Компания не имеет права заключать новые сделки по обеспеченному займу или вносить изменения в существующее соглашение по займу для предоставления обеспечения, если компания ALR не будет согласна с таким займом или предоставляется соответствующее обеспечение; и
- (iv) внести изменение в подлежащую оплате процентную ставку, что если займы конвертируются, полугодовые проценты будут начисляться по 4% годовой ставке только во время конвертации через выпуск обыкновенных акций по цене конвертации 0,031 долларов США, однако, если какая-либо часть займов не конвертируется, а только оплачивается в срок погашения, процентная ставка будет 9%.

Необеспеченная конвертируемая кредитная линия от AGR Energy No. 1

15 мая 2015 года Компания выдала конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 7,5 миллионов долларов США Компании «AGR Energy Limited No. 1» (далее – «Облигации AGR»). Облигации AGR конвертируются в Обыкновенные акции, с учетом обычных резервов на корректировку, по конверсионной цене 0,10 доллара США за акцию на 75 000 000 Обыкновенных акций в совокупности. Конверсионный опцион был учтен как встроенный производный инструмент и оценен Компанией при первоначальном признании в сумме 180 000 долларов США.

Облигации AGR подлежат погашению 30 июня 2017 года с выплатой процентов каждые шесть месяцев по процентной ставке, указанной в таблице выше.

Заем Olisol

19 ноября 2015 г Компания объявила, что заключила с компанией Olisol соглашение по промежуточному конвертируемому финансированию на сумму до 15 миллионов долларов США (далее – «Промежуточное финансирование»). Промежуточное финансирование может быть сконвертировано в обыкновенные акции Tethys по цене 0,17 канадских долларов за одну акцию. Срок погашения промежуточного финансирования был установлен на 31 августа 2016 г с годовой процентной ставкой в размере 9%.

2 марта 2016 г Компания объявила, что она подписала дополнительное соглашение по Промежуточному финансированию (далее – «Дополнительное соглашение по займу»), в соответствии с которым компания Olisol согласилась, в зависимости от получения ряда согласований, сконвертировать почти 1 миллион долларов США из оставшейся суммы основного долга и начисленных процентов согласно Промежуточному финансированию (приблизительно 6,25 миллиона долларов США) в обыкновенные акции по цене 0,10 долларов США за одну акцию.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

21 марта 2016 г компания Olisol сконвертировала 3,7 миллиона долларов США из неоплаченной суммы в 37 440 042 акций. 15 апреля 2016 г компания Olisol дополнительно сконвертировала 2,6 миллиона долларов США из неоплаченной суммы в 25 604 419 акций.

28 апреля 2016 г Компания и Olisol подписали Инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями. В соответствии с юридически обязательными условиями Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями компания Olisol обязалась продолжить предоставление компании Tethys сумм по обоснованному запросу Tethys для финансирования потребностей в оборотном капитале в течение периода, заканчивающегося позже (i) завершения процесса займа ТАГ и (ii) наступления Даты закрытия. Компания Olisol приняла на себя обязательство сотрудничать с компанией Tethys и Казахстанским банком в плане получения банковского займа на сумму не менее 10 миллионов долларов США для компании TAG (далее – «Заем ТАГ») и в настоящее время компания Olisol не может завершить процесс займа ТАГ.

Компания Olisol не выполнила свои обязательства по финансированию в соответствии с Инвестиционным соглашением с изменениями и дополнениями в срок до 27 октября 2016 г и пыталась расторгнуть Инвестиционное соглашение с изменениями и дополнениями и потребовала погасить заем. Компания не согласна с тем, что заем подлежит погашению и 26 января 2016 г Компания подала иск в Суд королевской скамьи провинции Альберта для судебного разбирательства в отношении компаний Olisol, EGG и ряда должностных лиц указанных компаний. Цель судебного разбирательства – требовать, среди прочего, возмещение убытков, понесенных в результате невыполнения договорных обязательств в соответствии с Инвестиционным соглашением с изменениями и дополнениями от 27 октября 2016 г и убытков, понесенных в результате неправомерного вмешательства в производственную деятельность компании Tethys, в том числе публикация ложной информации о компании Tethys в пресс-релизах. Компания Tethys намерена полностью обеспечить соблюдение своих прав и законных интересов в рамках законодательства для защиты своих инвесторов, активов, инвестиций, руководства и сотрудников.

11 Акционерный капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

	31 марта 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Уставный		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,01 доллара США каждая	1 450 000 000	1 450 000 000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,01 доллара США каждая	50 000 000	50 000 000

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Обыкновенный собственный акционерный капитал Размещенный и полностью оплаченный	Дата	Количество	Акционерный капитал	Эмиссионный доход
По состоянию на 1 января 2016 года		336 960 387	33 696	321 803
Конвертация задолженности Olisol	21 марта 2016 г.	37 440 042	3 744	-
Конвертация задолженности Olisol	15 апреля 2016 г.	25 604 419	2 560	-
Снижение номинальной стоимости	31 августа 2016 г.	-	(36 000)	36 000
Частное размещение	29 ноября 2016 г.	87 903 396	879	521
Конвертация задолженности ALR	20 декабря 2016 г.	20 227 854	202	120
По состоянию на 31 декабря 2016 года		508 136 098	5 081	358 444
По состоянию на 31 марта 2017 года		508 136 098	5 081	358 444

12 Сделки со связанными сторонами

Сделки между дочерними предприятиями Компании, которые являются связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в настоящем примечании. Любые другие сделки со связанными сторонами, требующие раскрытия, отсутствуют.

13 Изменения в оборотном капитале

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2017 г	2016 г
Сокращенный отчет о финансовом положении:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(184)	(2 498)
Товарно-материальные запасы	(413)	7
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 273	2 019
Изменения в оборотном капитале	676	(472)
Неденежные операции	(501)	313
Чистые изменения в оборотном капитале	175	(159)
Сокращенный отчет о движении денежных средств:		
Операционная деятельность	189	(137)
Инвестиционная деятельность	(14)	(22)
Чистые изменения в оборотном капитале	175	(159)

14 Договорные и условные обязательства

Судебные процессы, претензии и суммы обложения

Компания участвует в претензиях и исках, возникающих в ходе деятельности Компании, и является объектом различных судебных исков и рисков, включая потенциальные претензии по соблюдению природоохранного законодательства и налоговый статус Компании.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Несмотря на невозможность определенно предсказать исход этих претензий, Компания не ожидает существенное неблагоприятное воздействие на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании. В случае неблагоприятного исхода существует вероятность существенного неблагоприятного влияния на консолидированную чистую прибыль или убыток Компании в периоде, в котором будет определен исход. Начисления в отношении судебных процессов, претензий и сумм обложения признаются, если Компания определит вероятность убытка, и может быть определена сумма. Компания полагает, что она сформировала соответствующий резерв по таким претензиям. Будучи полностью приемлемыми, по мнению Компании, некоторые из этих позиций, в том числе неопределенный налоговый статус, в случае оспаривания не могут быть полностью подтверждены при проверке.

Непредвиденное обязательство - Иск EGG против Компании

27 октября 2016 г Компания объявила, что 26 октября 2016 г Компанию уведомили об иске, поданном EGG в Суд г.Алматы против дочернего предприятия Компании, ТАГ. Компания EGG добивается компенсации в размере 2,6 миллиона долларов США по текущему обменному курсу, якобы, за непоставку определенных минимальных объемов сырой нефти в компанию EGG со стороны ТАГ. EGG является компанией, владельцем которой также владеет компанией Olisol. После иска EGG ТАГ официально уведомил EGG с требованием погасить давно просроченную задолженность по поставке нефти в размере 1,3 миллиона долларов США в течение 10 дней или ТАГ подаст на EGG в суд для взыскания этой задолженности.

Компания считает, что претензия EGG не имеет никаких оснований и является необоснованной, так как у ТАГ нет обязательств по контракту по поставке минимальных объемов сырой нефти в компанию EGG, а также нет положения о штрафных санкциях в договорах, заключенных между ТАГ и EGG за непоставку минимальных объемов сырой нефти. Компания считает, что EGG не выполнила надлежащий судебный порядок, по которому требовалось уведомление Компании по крайней мере за 30 дней до подачи иска в суд.

1 февраля 2017 г Компания объявила, что Суд г.Алматы вынес предписание в пользу ТАГ, отклонив апелляцию EGG по предыдущему предписанию суда от 26 декабря 2016 г, которое также было вынесено в пользу ТАГ.

В результате иска EGG против ТАГ, были наложены ограничения на банковские счета ТАГ до слушаний по апелляции EGG. После отклонения апелляции EGG, компания ТАГ обратилась в суд для снятия ограничений и суд вынес предписание о снятии ограничений. Затем компания EGG подала повторный иск в суд, в результате которого были наложены новые ограничения на большинство банковских счетов компании ТАГ, которые сохраняются на момент подготовки настоящего отчета.

Казахстан

Регулятивная среда, в том числе налоговая среда в Республике Казахстан являются предметом изменений и непоследовательного применения, толкования и принудительного правоприменения, и, в частности, действующие договоры о недропользовании тщательно изучаются налоговыми и прочими органами. Это могло

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

привести к неблагоприятным изменениям налогового статуса Компании. Несоблюдение казахстанских законов и постановлений, как истолковывают казахстанские органы, может привести к доначислению налогов, штрафов и пени. Казахское налоговое законодательство и практика находятся в состоянии постоянного развития и поэтому являются предметом различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективную силу. Налоговые периоды с целью проверки налоговыми органами с ретроспективной силой составляют пять лет. Руководство полагает, что его толкование соответствующего законодательства является адекватным, и налоговый статус Компании, позиции в отношении валютного законодательства и таможенного контроля сохраняются.

Общие исходные данные

Рабочие программы в отношении договоров на разведку и добычу, согласованные с казахстанскими государственными органами, включают необходимый уровень «Инвестиций», как определено в договорах. «Инвестиции» включают капитальные издержки, операционные расходы, затраты на социальное обеспечение, мониторинг недр и обучение специалистов. Это и есть тот необходимый уровень Инвестиций, который составляет основное финансовое обязательство Компании в отношении ее обязательств по рабочей программе и в зависимости от которого Компания оценивается, главным образом, соответствующими казахстанскими государственными органами наряду с объемами добычи в Договорах на добычу.

Несоблюдение Компанией необходимого уровня Инвестиций может подвергнуть Компанию риску лишения лицензии или применению мер наказания за неисполнение таких обязательств. В 2016 г Компании наложен штраф в размере 592 000 долларов США за невыполнение финансовых обязательств в рамках согласованных рабочих программ в Казахстане. Компания сотрудничает с госорганами в плане отмены или снижения сумм таких штрафов ввиду наличия смягчающих обстоятельств. В соответствии с законодательством Казахстана двукратное нарушение условий контракта, то есть серьезное невыполнение финансовых обязательств, которые не устраняются недропользователем или отклоняются уполномоченными органами, дает госорганам Казахстана право на одностороннее расторжение лицензии недропользователя. В случае нарушения условий контракта Компания активно работает с госорганами в плане согласования коррективных мер или отмены условий для смягчения риска расторжения. В момент подготовки настоящего отчета Компания не получала никаких уведомлений от государственных органов, что планируется отзыв или приостановление лицензий Компании на недропользование.

В дополнение, предполагаемый уровень других затрат составляет часть общей рабочей программы (страхование, ликвидационный фонд, косвенные затраты и налоги). Взятая вместе с Инвестициями указанная выше сумма составляет «Общую сумму финансовых обязательств» Компании, как определено в договорах и указано в приведенной выше таблице.

Краткая информация по обязательствам Казахских подразделений по рабочей программе:

Обязательства по рабочей программе в Казахстане

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

	Истечение срока действия	Программа на 2017 г	Затраты к настоящему времени за 2017 г	Программа 2018 г и за последующий период
Договор на добычу Аккулковского месторождения (газ)	2018 г			
Финансовые обязательства, итого		5 500	304	3 860
Инвестиции		2 242	112	1 788
Договор на добычу Кызылойского месторождения (газ)	2029 г			
Финансовые обязательства, итого		6 734	287	4 649
Инвестиции		6 182	140	4 015
Договор на разведку Аккулковского месторождения (нефть)	2019 г			
Финансовые обязательства, итого		6 793	826	5 019
Инвестиции		5 462	463	3 495
Договор Кул-Бас на разведку	2017 г			
Финансовые обязательства, итого		3 588	9	3 264
Инвестиции		3 400	-	3 079
Финансовые обязательства, итого		22 615	1 426	16 792
Инвестиции, итого		17 286	715	12 377

Кроме обязательств Компании по рабочей программе, в ряде обстоятельств может возникнуть необходимость оплаты других сумм в государственные органы Казахстана. Эти суммы описаны ниже.

Договор на добычу Аккулковского месторождения

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан подписали Договор на добычу Аккулковского месторождения, предоставляющий Компании исключительные права на добычу газа из Блока Аккулка в течение девяти лет. Будучи обусловленной началом промышленной добычи на контрактной территории Аккулка, сумма в размере 3 500 000 долларов США причиталась к выплате казахстанским государственным органам в качестве возмещения исторических затрат за предыдущие периоды, понесенных ранее в отношении контрактной территории. В отношении той части контрактной территории, на которой началась добыча в 2010 г, поэтапные выплаты за девятилетний период на общую сумму приблизительно 933 997 долларов США должны быть произведены равными долями на ежеквартальной основе после начала добычи до полного возмещения. По состоянию на 31 марта 2017 года Компания возместила казахстанским государственным органам 728 088 долларов США в отношении Аккулковского месторождения.

Договор Кул-Бас на разведку и добычу

Казахстанское Правительство должно получить компенсацию за ранее возникшие исторические затраты, понесенные в предыдущие периоды и относящиеся к контрактной

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

территории, в сумме 3 275 780 долларов США. На сегодняшний день Компания выплатила две суммы в размере 49 137 долларов США каждая в отношении этого остатка. В том случае и когда начнется промышленная добыча, сумма в размере 80 666 долларов США подлежит выплате на ежеквартальной основе до полной оплаты неисполненной части исторических затрат истекшего в предыдущие периоды в сумме 3 177 506 долларов США.

Таджикистан

Компания имеет 28,33% доли участия (33,33% доли участия через ее дочернее предприятие, 85% которого находится в собственности) в Соглашении о разделе продукции Bokhtar с партнерами Total и CNPC (далее – «Партнеры»), каждый из которых имеет 33,33% доли участия. По условиям соглашения о переуступке доли участия, заключенного 18 сентября 2013 года Компания вместе с Партнерами должна была внести 11,11% или 9 миллионов долларов США от первой суммы начальной рабочей программы в размере 80,0 миллионов долларов США. По состоянию на 31 марта 2017 года Компания и Партнеры внесли более 100,0 миллионов долларов США в Bokhtar Operating Company, из которых доля Компании составила 16,3 миллиона долларов США. Кроме платежного требования Компания не получала информацию от совместного предприятия с августа 2015 г в результате невыполнения платежных требований на сумму 12,7 миллиона долларов США.

Косвенное дочернее предприятие Компании, Kulob Petroleum Limited («KPL»), партнер по Соглашению о разделе продукции Bokhtar, получило уведомление от юрисконсульта, представляющего Партнеров, что 19 мая 2016 г Партнеры подали иск в Международный Арбитражный Суд с целью обеспечения выхода компании KPL из проекта и переуступки доли участия Партнерам, в том числе оплата по невыплаченным платежным требованиям в размере 9 миллионов долларов США (и неоплачиваемые) и компенсация затрат. Компания KPL предоставила в суд свой ответ на арбитражное заявление, указав свои доводы по иску Партнеров и встречному иску. Начало арбитражного разбирательства запланировано на ноябрь 2017 г. Нет гарантий по обязательствам компании KPL со стороны Компании или другой компании из группы компаний.

Компания Total сообщила Компании в мае 2016 г, что ей пришлось заплатить 5,0 миллиона долларов США налоговым органам Таджикистана в отношении переуступки доли участия Компании компании Total в 2013 г. Компания Total требует от Компании возместить сумму, уплаченной за эти налоги в соответствии с соглашением о переуступке доли участия. Компания не согласна с толкованием соглашения о переуступке доли участия со стороны компании Total и с тем, что Компания обязуется возмещать расходы компании Total по этим налогам. Компания CNPC не предъявляла такие претензии, хотя условия соглашения о переуступке доли участия с компанией CNPC идентичны соглашениям Total и CNPC.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (непроверенной)

(в тысячах долларов США)

Грузия

Компания имеет 49% доли участия в трех блоках в Восточной Грузии (XIA, XIN и XIM) и несет ответственность за финансирование ее доли в рабочих программах в процентном соотношении.

16 января 2017 г Компания получила уведомление, что от Компании не требуется выполнение обязательства по ранее согласованной рабочей программе, в частности проведение 2D сейсмосъемки в объеме 50 км в Блоке XIN до 30 июня 2017 г, которая обошлась бы компании Tethys приблизительно в 700 000 долларов США. Вместо ранее согласованного обязательства министерство изучит целесообразность проведения партнерами 2D сейсмосъемки в объеме 50 км на альтернативном перспективном участке. Срок выполнения этой работы пока еще не определен.

Узбекистан

После прекращения деятельности Компании в Узбекистане в декабре 2013 года налоговые органы потребовали от Компании оплату дополнительных налогов в размере 2,1 миллиона долларов США. Компания считает, что данное требование не имеет никаких оснований или является необоснованной, в связи с чем оспорило данное требование. Кроме того, после прекращения деятельности в данной стране, Компании не удалось получить оплату за реализацию нефти, ранее поставленной на Ферганский нефтеперерабатывающий завод с ориентировочной стоимостью в размере 1,6 миллиона долларов США.

15 Операционная аренда

Сдача в аренду в качестве арендатора:

Операционная аренда состоит, в основном, из аренды под офисы. Обязательства по аренде:

	31 марта 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 1-го года	76	230
1 – 3 года	-	135
Более 3 лет	-	-

16 Последующие события

Контракт на продажу газа

В мае 2017 г полностью принадлежащее Компании дочернее предприятие ТОО «Тетис Арал Газ» достигло договоренности по контракту продажи газа, добытого и находящегося на хранении, и получена сумма, подлежащая оплате по контракту.