

Tethys Petroleum Limited

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 2017
года

Содержание

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности	1
Отчет независимых аудиторов для акционеров «Tethys Petroleum Limited»	2
Консолидированная финансовая отчетность	3
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-44

Заявление об ответственности директоров в отношении годового отчета и финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы подтверждаем, что, насколько нам известно:

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

Мы обращаем внимание на раздел под названием «Принцип непрерывности деятельности» в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, которая описывает материальные факторы неопределенности, связанные с принятием Компанией принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, что может вызывать существенные сомнения относительно способности «Tethys Petroleum Limited» продолжать свою непрерывную деятельность.

За и от имени Совета

У. Уэллс

Председатель
30 апреля 2019 г

А.Огунсеми

Директор
30 апреля 2019 г.

Независимый аудиторский отчет

Акционерам «Tethys Petroleum Limited»

Мнение

Наше мнение о группе финансовой отчетности осталось неизменным

Мы провели аудит финансовой отчетности Tethys Petroleum Limited за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая включает в себя консолидированные отчеты о финансовом положении, консолидированные отчеты о совокупном доходе (убытке), консолидированные отчеты об изменениях в капитале, консолидированные отчеты о движении денежных средств и соответствующие примечания, включая краткое изложение основных принципов учетной политики. Система финансовой отчетности, которая применялась при их подготовке, является действующим законодательством и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

По нашему мнению, финансовая отчетность группы:

- * дает правдивое и объективное представление о состоянии дел группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и о убытках группы за истекший год;
- * была должным образом подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными СМСФО;
- * была подготовлена в соответствии с требованиями Закона о компаниях Каймановых островов.

Основы для мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и действующим законодательством. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами более подробно описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы от группы в соответствии с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашему аудиту финансовой отчетности в Великобритании, включая Этический стандарт FRC применительно к котирующимся на бирже компаниям, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 21 в финансовой отчетности, в котором описываются инвестиции, необходимые в отношении лицензий на разведку и добычу. Раскрывается, что несоблюдение договорных требований может привести к прекращению действия лицензий. Уровень инвестиций группы в году, закончившемся 31 декабря 2018 года, может привести к прекращению действия лицензий, хотя группа не получила никаких уведомлений о фактическом или угрожаемом прекращении действия каких-либо своих лицензий. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Материальная неопределенность, связанная с непрерывной деятельностью

Мы обращаем внимание на примечание 1 в финансовой отчетности, которое указывает, что группа сообщила о прибыли в размере 4,5 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, накопленный дефицит на эту дату в размере 356,9 млн долл. США и отрицательный оборотный капитал в размере 30,9 млн долл. США. Примечание 1 также раскрывает другие события и неопределенности, которые могут повлиять на способность группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Как указано в Примечании 1, эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Материальная неопределенность, связанная с непрерывной деятельностью

Смотрите Заявление Группы о непрерывности деятельности в Примечании 1 к финансовой отчетности, в котором указано, что существует существенная неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Оценка непрерывности деятельности Совета директоров включает следующие факторы:

- Сроки оплаты по займам в настоящее время просрочены на конец года, что может привести к

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- Оценкой построения, целостности и точности модели, используемой в целях прогнозирования денежных потоков.
- Согласованием ключевых входов в модель, таких как предположения о доходах и расходах, к базовым бюджетам и прогнозам, утвержденным Советом.
- Оспариванием уместности ключевых суждений и ключевых допущений, сделанных в модели прогноза

- тому, что кредиторы отзовут займы, по которым группа не сможет погасить;
- В настоящее время имеются непогашенные суммы перед поставщиками, включая долг перед ТОО “Великая Стена” за бурение (как указано в примечании 16), что может привести к тому, что поставщики получат долю в необеспеченном имуществе в результате неуплаты.
 - Группа понесла убытки с самого начала и продолжает делать это в обозримом будущем на основе текущих операций;
 - Группа находится в несостоятельном положении, поскольку ее текущие обязательства превышают ее текущие активы и
 - Если дополнительное финансирование не может быть получено, недостаточно средств для поддержки операций в обозримом будущем.

Совет Директоров ищет дополнительное финансирование от текущего акционера, чтобы группа могла продолжать свою деятельность. Это дополнительное финансирование не было обеспечено на дату составления настоящего отчета. Это будет зависеть от получения согласия акционеров на окончательное соглашение о покупке. Эти события и условия приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

движения денежных средств Группы

- Оценкой прогнозируемого уровня запаса ликвидности в модели прогноза движения денежных средств Группы на период непрерывной деятельности
- Оспариванием процесса, который руководство предприняло для завершения в течение периода непрерывности деятельности
- Читением другой информации, которая включает в себя прогнозы за пределами оценочного периода непрерывной деятельности, и оценку того, приводят ли раскрытия к каким-либо событиям или условиям за пределами периода непрерывной деятельности, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на постоянной основе.
 - Пересчетом чувствительности, подготовленной руководством, чтобы оценить их точность, оспорить оценку руководством непрерывной деятельности и рассмотреть целесообразность анализа чувствительности руководства.
 - Оспариванием руководства относительно достаточности и уместности раскрытия информации в заявлении о непрерывной деятельности Совета
- Рассмотрением сообщений с кредиторами, чтобы получить утешение, что нет никаких признаков того, что они намерены в ближайшее время отозвать ссуды.
 - Общением с юрисконсультантами, нанятыми группой, чтобы понять, в каком отношении они действовали, статус судебного процесса и вероятность возникновения у группы обязательств в результате этого судебного процесса.
 - Запросами внутренней юридической группы, чтобы понять их осведомленность о продолжающемся или угрожаемом судебном процессе, их оценку подверженности группы судебному разбирательству и вероятности возникновения у группы обязательств в результате этого судебного разбирательства.
 - рассмотрением проектов расчетных соглашений, проекта соглашения о покупке акций и проектов соглашений о рефинансировании, чтобы гарантировать, что руководство активно работает с кредиторами, акционерами и поставщиками.
 - обсуждением с руководством статуса переговоров с акционером, касающихся дополнительных инвестиций в Группу.

Ключевые наблюдения

Существует значительная неопределенность, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность. Наше мнение не изменилось в отношении этого вопроса.

Ключевыми вопросами аудита являются те вопросы, которые, по нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение при проведении аудита финансовой отчетности за текущий период и включают наиболее значимые оцененные риски существенных искажений (независимо от того, связаны ли они с мошенничеством), которые мы выявили. Эти вопросы включали те, которые оказали наибольшее влияние на: общую стратегию аудита; распределение ресурсов при аудите; и направление усилий команды по взаимодействию. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и формирования нашего мнения по этому вопросу, и мы не предоставляем отдельного мнения по этим вопросам.

В дополнение к вопросу, описанному в разделе «Материальная неопределенность», касающемуся принципа непрерывности деятельности, мы определили вопросы, описанные ниже, как ключевые вопросы аудита, которые должны быть сообщены в нашем отчете.

Ключевые вопросы аудита

Извлекаемость нефти и газа, а также активов для разведки и оценки

Группа имеет нефтегазовые активы, как на стадии добычи, так и на стадии разведки и оценки. Существует риск того, что долгосрочных денежных потоков будет недостаточно для реализации стоимости, относящейся к капитализированным расходам на эти активы. 71 183 000 долл. США были капитализированы в составе основных средств для этих активов на стадии производства, а 29 423 000 долл. США были признаны в качестве нематериальных активов для этих активов, используемых в деятельности по разведке и оценке.

Существенное суждение руководства связано с тем, существует ли обесценение активов. Обесценение активов может привести к тому, что использование принципа непрерывности деятельности будет неуместным. Поэтому мы определили возможность извлечения активов, связанных с разведкой и оценкой нефтегазовых активов, как значительный риск, который был одним из наиболее значимых оцененных рисков существенного искажения.

Как вопрос решался в ходе аудита

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- получением руководством оценки показателей обесценения для разведочных и оценочных активов, изучение лицензий на добычу и отчетов о ресурсах, подготовленных геологами.
- проверкой математической точности расчета обесценения руководства; выявление любых существенных изменений между текущим и предыдущим периодом.
- оспариванием уместности ключевых допущений руководства, которые включали цену продажи нефти и газа, которая была сопоставлена с прогнозными ценами на нефть и газ из независимого источника.
- подтверждением того, что объем запасов нефти и газа, включенных в расчет, не превышает доказанную и вероятную сумму, рассчитанную третьей стороной.
- оценкой расчетов руководства с налогами на добычу полезных ископаемых и сравнение расчета налога с текущими требованиями налогового кодекса в Казахстане.

Учетная политика группы в отношении возможности восстановления нефтегазового имущества, а также активов, связанных с разведкой и оценкой, показана в примечании 2 к финансовой отчетности, и соответствующие раскрытия включены в примечания 12 и 13.

Ключевые наблюдения

Наши испытания не выявили каких-либо существенных искажений в отношении возможности восстановления нефтегазового имущества, а также активов, связанных с разведкой и оценкой.

Учет доходов и договоров

В общей сложности выручка от продажи нефти и природного газа составила 10,3 млн. Долл. США, соответственно 7,7 млн. Долл. США и 2,6 млн. Долл. США для продажи газа и нефти.

Выручка признается в финансовой отчетности группы, когда риск владения переходит к клиенту и происходит физическая доставка.

Кроме того, группа приняла МСФО (IFRS) 15 в том году, который содержал существенное суждение руководства и, возможно, пересмотр балансов за предыдущий год и обновление учетной политики. Поэтому мы определили признание выручки и бухгалтерский учет по контрактам как значительный риск, который был одним из наиболее значимых оцениваемых рисков существенного искажения.

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- документированием процессов и ключевых механизмов контроля для признания выручки от продажи нефти и газа.
- эффективностью анализа доходов по потокам доходов от нефти и газа по месяцам и по клиентам.
- получением договоров купли-продажи нефти и природного газа, которые были заключены в течение финансового года, анализ ключевых компонентов договоров и оценка соответствия признания выручки МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- отслеживанием ежемесячных доходов от газа с сопроводительной документацией третьей стороны для проверки объема добытого газа.
- пересчетом комиссии, подлежащей получению за доходы от газа в соответствии с контрактом, чтобы определить, был ли доход точно учтен.

- отслеживанием выборки операций по продаже нефти в соответствующей подтверждающей документации, чтобы получить уверенность в отношении возникновения выручки и ее признания в соответствии с учетной политикой клиента.

Учетная политика Группы в отношении признания выручки представлена в примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в примечание 7.

Ключевые наблюдения

Учетная политика Группы в отношении признания выручки представлена в примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в примечание 7.

Мы согласились с выводом руководства о том, что принятие МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Проверка точности долга

Общая сумма обязательств в размере 33,9 млн. Долл. США была признана как задолженность на конец года, 5,3 млн. Долл. США из которых были объявлены как долгосрочные, а 28,6 млн. Долл. США - как текущие.

Все процентные кредиты в финансовой отчетности Группы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой выручку, полученную за вычетом затрат на выпуск, связанных с заимствованием. После первоначального признания они впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа нарушает некоторые кредиторские задолженности, что обычно приводит к ставкам дефолтных финансовых расходов. Из-за размера этих ссуд мы определили, что существует риск того, что проценты и прочие начисления не были точно рассчитаны и раскрыты. Поэтому мы определили долг как значительный риск, который был одним из наиболее значимых рисков существенного искажения.

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- проверкой кредитных соглашений, проведенных для определения того, все ли кредиты были правильно признаны и раскрыты в финансовой отчетности.
- непосредственным подтверждением стоимости займов на отчетную дату у соответствующего кредитора.
- Оценкой руководством оценки соблюдения соответствующих кредитных соглашений.
- пересчетом процентных расходов и сумм процентов к уплате с использованием информации, извлеченной из кредитного соглашения, и текущих рыночных базовых ставок, включая проценты по умолчанию.

Учетная политика Группы в отношении заемных средств приведена в примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в примечание 15..

Ключевые наблюдения

Наша работа показала, что в результате дефолта, связанного с финансированием корпоративного займа, как указано в примечании 15, проценты будут начисляться ежедневно на невыплаченную сумму займа по ставке 20% годовых, составленной в конце каждый месяц. Руководство скорректировало финансовую отчетность соответствующим образом.

Было определено, что кредит у Annuity and Life Reassurance

Ltd имеет сложный инструмент, связанный с поправкой к опциону на конвертацию, которая была сделана в 2017 финансовом году. Руководство провело оценку опциона на акции и соответствующим образом скорректировало балансовую стоимость кредита и опциона на конвертацию.

Ряд финансовых займов группы был просрочен на дату окончания года и отражен как текущие обязательства, как указано в примечании 15.

Резервы

Группа предусматривает будущие затраты по выводу из эксплуатации объектов добычи нефти и газа, дисконтированные до текущей стоимости. Ожидается, что расходы будут понесены в период между 2019 и 2029 годами. На конец года было признано резервов в размере 1,4 млн. Долл. США.

Существуют также значительные непредвиденные обстоятельства, раскрытые в финансовой отчетности, которые могут повлиять на чистую приведенную стоимость обязательства по выбытию актива. Кроме того, руководство должно оценить, должны ли быть признаны положения в отношении продолжающегося судебного разбирательства против требуемой группы.

Поэтому мы выделили резервы, как значительный риск, который был одним из более значимых рисков существенного искажения.

Наша аудиторская работа включала, но не ограничивалась:

- идентификационной оценкой основных допущений и исходных данных, использованных при расчете обязательства по выбытию активов, и их оценка с учетом тенденций местного рынка и отрасли, чтобы определить, являются ли используемые допущения разумными и могут быть в достаточной степени подтверждены.
- сравнением ставки дисконтирования, используемой при расчете обязательства по выбытию актива, с доступными рыночными данными.
- общением с юрисконсультами, нанятыми группой, чтобы понять, в каком отношении они действовали, статус судебного процесса с участием группы и вероятность того, что группа понесет обязательства в результате этого судебного разбирательства.
- опросами внутренних юридических групп группы, чтобы понять их осведомленность о текущих или находящихся под угрозой судебных разбирательствах, их оценку подверженности группы судебным процессам и вероятности возникновения у группы обязательств в результате этого судебного разбирательства.
- оценкой того, должны ли продолжающиеся судебные разбирательства и иски признаваться в качестве резервов или раскрываться как условные обязательства.

Учетная политика Группы в отношении резервов приведена в примечании 2 к финансовой отчетности, а соответствующие раскрытия включены в примечание 17.

Ключевые наблюдения

Наше тестирование не выявило каких-либо существенных искажений в отношении признанных положений.

Другая информация

Директора несут ответственность за другую информацию. Другая информация включает информацию, включенную в документ для обсуждения и анализа руководства Компании, за исключением финансовой отчетности и отчета нашего аудитора по нему. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на другую информацию, и, за исключением случаев, прямо указанных в нашем отчете, мы не выражаем никаких гарантийных заключений по этому вопросу.

В связи с проведенным нами аудитом финансовой отчетности наша обязанность состоит в том, чтобы прочитать другую информацию и при этом решить, является ли другая информация существенно несовместимой с финансовой отчетностью или с нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом, как представляется, существенно искаженной. Если мы выявим такие существенные несоответствия или явные существенные искажения, мы должны определить, есть ли существенное искажение в финансовой отчетности или существенное искажение другой информации. Если на основании выполненной нами работы мы пришли к выводу, что существует существенное искажение этой другой информации, мы обязаны сообщить об этом факте.

Нам нечего сообщить по этому поводу.

Обязанности Директоров и лиц, на которых возложено управление в отношении Консолидированной финансовой отчетности

Директора несут ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая дает правдивое и объективное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за такой внутренний контроль, который, по мнению директоров, необходим для обеспечения возможности подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая свободна от существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности директора несут ответственность за оценку способности группы продолжать свою деятельность в непрерывном режиме, за раскрытие в соответствующих случаях вопросов, касающихся непрерывности деятельности, и использования принципа непрерывного учета, если директора не намерены ликвидировать Группу, или прекратить операции, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Ответственные за управление несут ответственность за надзор за процессом финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит Консолидированной Финансовой Отчетности

Наши цели состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, будь то из-за мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, которое включает наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда обнаружит существенное искажение, когда оно существует. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибок и считаются существенными, если можно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе данной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с Международными стандартами аудита мы применяем профессиональное суждение и поддерживаем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатывать и выполнять аудиторские процедуры, отвечающие этим рискам, и получать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для обоснования нашего

мнения. Риск не обнаружить существенное искажение в результате мошенничества выше, чем для искажения, вызванного мошенничеством, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение фактов или отмену внутреннего контроля.

- Получаем представление о внутреннем контроле, относящемся к аудиту, с тем чтобы разработать процедуры аудита, которые соответствуют обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля группы..
- Оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и соответствующих раскрытий, сделанных руководством.
- Делаем вывод о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности бухгалтерского учета и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, существует ли существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Если мы приходим к выводу, что существует существенная неопределенность, мы должны привлечь внимание аудиторского заключения к соответствующим раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности или, если такие раскрытия являются недостаточными, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Тем не менее, будущие события или условия могут привести к тому, что группа прекратит свою деятельность в обозримом будущем..
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также то, представляют ли консолидированная финансовая отчетность основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации о предприятиях или деловых операциях в группе, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проведение группового аудита. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское заключение.

Мы поддерживаем общение с лицами, наделенными руководящими полномочиями, в том числе относительно запланированных масштабов и сроков проведения аудита, а также существенных результатов аудита, включая любые существенные недостатки внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе аудита.

Мы также предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мы выполнили соответствующие этические требования, касающиеся независимости, и сообщаем им обо всех отношениях и других вопросах, которые могут обоснованно считаться имеющими отношение к нашей независимости, и, где это применимо, соответствующих гарантий

Из вопросов, сообщенных лицам, наделенным руководящими полномочиями, мы определяем те вопросы, которые имели наибольшее значение при аудите консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в отчете нашего аудитора, если только законодательство или нормативные акты не запрещают публичное раскрытие информации по данному вопросу или когда в крайне редких случаях мы решаем, что вопрос не следует сообщать в нашем отчете, поскольку разумно ожидать неблагоприятных последствий этого. перевешивают общественные интересы выгоды от такого общения.



Кристофер Рааб
За и от имени ТОО "Грант Торнтон СК"
Аудитор, Дипломированные бухгалтеры
Лондон

30 апреля 2019

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

(В тысячах долларов США)

	Примечание	2018	2017 пересчит ¹
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	12	29,423	33,318
Основные средства	13	71,183	73,084
Денежные средства с ограниченным правом		3	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1,423	2,734
Отсроченный налог	10	-	75
		102,032	109,216
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		3,460	77
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2,932	3,530
Товарно-материальные запасы		307	626
Денежные средства с ограниченным правом		1	1
		6,700	4,234
Активы, предназначенные для продажи	13	-	3,473
Итого активы		108,732	116,923
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства-займы	15	5,281	4,252
Отсроченный налог	10	8,214	8,505
Резервы	17	1,402	980
		14,897	13,737
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства-займы	15	28,604	27,336
Текущее налогообложение		604	582
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8,370	27,665
		37,578	55,583
Итого обязательства		52,475	69,320
Капитал			
Акционерный капитал	18	6,832	5,081
Эмиссионный доход	18	360,769	358,444
Прочие резервы	18	45,556	45,499
Накопленный дефицит		(356,900)	(359,339)
Неконтролирующая доля участия		-	(2,082)
Итого капитал		56,257	47,603
Итого капитал и обязательства		108,732	116,923
Непрерывная деятельность	1		
Потенциальные и условные обязательства	21		
Последующие события	22		

Примечание 1 – смотрите примечания 2 и 5 к консолидированной финансовой отчетности для получения подробной информации о пересчетах предыдущего года .

Примечания на страницах с 12 по 55 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 30 апреля 2019 года и подписана от его имени

У.Уэллс
Председатель

А. Огунсеми
Директор

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря

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

	При меч ани е	2018	2017 пересчит ¹
Доходы от реализации и прочие доходы	7	10,339	7,998
Производственные расходы		(3,667)	(4,571)
Износ, истощение и амортизация		(4,968)	(10,978)
Списанные расходы на разведку и оценку	12	(3,752)	(9,610)
Обесценивание нефтегазовых активов	13	-	(15,259)
Административные расходы	8	(2,322)	(5,233)
Затраты на реструктуризацию		-	(83)
Выплаты на основе акций	9	(57)	(208)
Прибыль(убыток) от активов, предназначенных для продажи	13	419	(4,827)
Прочая прибыль и убытки		(883)	(275)
Прибыль(убыток) от курсовой разницы		165	(184)
Финансовые расходы		(4,820)	(6,203)
		(19,885)	(57,431)
Убыток до налогообложения от продолжавшейся деятельности		(9,546)	(49,433)
Налогообложение	10	191	3,191
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(9,355)	(46,242)
Прибыль(убыток) за год от прекращенной деятельности за вычетом налога		13,876	(1,234)
Прибыль(убыток) и общий совокупный убыток за год		4,521	(47,476)
Прибыль/(убыток) и общий совокупный убыток, относимые на:			
Акционеров		2,439	(47,293)
Неконтролирующую долю участия		2,082	(183)
Убыток и общий совокупный убыток за год		4,521	(47,476)
Прибыль/убыток на акцию, принадлежащую акционерам:			
Базисный и разводненный убыток - от продолжающейся деятельности (долл США)	11	(0.17)	(0.91)
Базисный и разводненный убыток - от прекращающейся деятельности(долл.США)	11	0.21	(0.02)

Примечание 1 – смотрите примечания 2 и 5 к консолидированной финансовой отчетности для получения подробной информации о пересчетах предыдущего года .

Никаких дивидендов не выплачивалось или объявлялось в течение года (2017 г.: не было).

Примечания на страницах с 12 по 55 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах долларов)

	Примечание	Причисляется акционерам				Неконтролируемая доля	Итого капитал пересчит ¹
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Накопленный дефицит пересчитан ¹	Прочие резервы Пересчит ¹		
На 1 января 2017 г.	18	5,081	358,444	(312,046)	43,648	(1,899)	93,228
Совокупный убыток за год		-	-	(47,293)	-	(183)	(47,476)
Составные выпущенные инструменты		-	-	-	1,643	-	1,643
Операции с акционерами							
Выплаты на основе акций		-	-	-	208	-	208
Итого операции с акционерами		-	-	-	208	-	208
На 31 декабря 2017 г	18	5,081	358,444	(359,339)	45,499	(2,082)	47,603
Совокупная прибыль за год		-	-	2,439	-	2,082	4,521
Операции с акционерами							
Выпущенные акции		1,751	2,325	-	-	-	4,076
Выплаты на основе акций		-	-	-	57	-	57
Итого операции с акционерами		1,751	2,325	-	57	-	4,133
На 31 декабря 2018 г.	18	6,832	360,769	(356,900)	45,556	-	56,257

Примечание 1 – смотрите примечания 2 и 5 к консолидированной финансовой отчетности для получения подробной информации о пересчетах предыдущего года.

Прочие резервы включают резервы, возникающие при выпуске опционов, warrants и сложных инструментов, и вместе обозначаются как «прочие резервы» в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти резервы не подлежат распределению.

Примечания на страницах с 12 по 55 являются частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря

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

	Примечание	2018	2017 пересчит ¹
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(9,546)	(49,433)
Прибыль\Убыток до налогообложения от прекращающейся деятельности		13,876	(1,234)
С корректировкой на:			
Выплаты на основе акций	9	57	208
Чистые финансовые расходы		4,820	6,203
Износ, истощение, амортизация	13	4,968	10,978
Расходы на безуспешную разведку и оценку	12	3,752	10,151
Расходы от обесценивания актива	13	-	15,259
Прибыль\Убыток от переоценки активов, предназначенных для продажи	13	(419)	4,827
Прочие прибыли и убытки		735	-
Убыток от курсовой разницы по кредитам		45	108
Движение резервов		-	(257)
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	20	(17,306)	4,528
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		982	1,338
Уплаченный корпоративный налог		(3)	(24)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		979	1,314
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Расходы по разведке и оценке активов		(10)	(734)
Расходы на основные средства		(2,749)	(4,544)
Поступления от продажи основных средств		3,892	37
Движения денежных средств с ограниченным правом использования		3	4,945
Движение авансов строительным подрядчикам		27	83
Движение налога на добавленную стоимость к возмещению		162	120
Чистое изменение в безналичном оборотном капитале	20	(151)	4,562
Чистые денежные средства от/(использованные в) инвестиционной деятельности		1,174	4,469
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Возврат заемных средств	15	(2,823)	(4,929)
Проценты, уплаченные по заемным средствам		(438)	(815)
Поступления от выпуска собственного капитала		4,076	-
Движения по прочим долгосрочным обязательствам		-	(110)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности		815	(5,854)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		415	(301)
Чистое увеличение/ уменьшение денежных средств и их эквивалентов		3,383	(372)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		77	449
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3,460	77

Примечание 1 - Компания представила отчет о движении денежных средств, денежные потоки в которых указаны как для продолжающихся, так и для прекращенных операций; суммы, относящиеся к прекращенной деятельности, указаны в примечании 5. Суммы 2017 года были пересчитаны для операций, прекращенных в 2018 году. Смотрите также Примечание 2 к Консолидированной финансовой отчетности.

Примечания на страницах с 12 по 55 являются составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

1 Общая информация и непрерывность деятельности

Компания «Tethys Petroleum Limited» зарегистрирована на Каймановых островах, с адресом зарегистрированного офиса компании: Каймановы острова, KY1-9005, Гранд Кайман, Джорджтаун, Элгин авеню 190. «Тетис» является нефтегазовой компанией, работающей на территории Республики Казахстан и Грузии. Основным видом деятельности «Тетис» является приобретение, разведка и разработка месторождений сырой нефти и природного газа.

До 23 марта 2018 г., когда Компания перевела листинг на NEX (дочерняя компания биржи «Toronto Venture Exchange») первичный листинг Компании был на фондовой бирже Торонто (TSX). Компания также котируется на Казахстанской фондовой бирже (KASE)

Непрерывность деятельности

Руководство и Совет рассмотрели текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период не менее двенадцати месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании принять принцип непрерывности деятельности в подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Компания сообщила о прибыли в размере 4,5 млн долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 47,5 млн долл. США), и накопленном дефиците на эту дату в размере 356,9 млн долл. США (31 декабря 2017 года: 359,3 млн долл. США) и отрицательном оборотном капитале в размере 30,9 млн долл. США (31 декабря 2017 года: отрицательно (\$ 51,3 млн). Кроме того, Компания сообщила о движении денежных средств от операционной деятельности до налогообложения в размере 1,0 млн долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 1,3 млн долларов США).

Из-за фактов и обстоятельств, описанных ниже, существуют существенные неопределенности, которые ставят под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время Компания не имеет достаточного финансирования для финансирования своих обязательств в течение следующих двенадцати месяцев, если все кредиторы сразу отзовут свои долги. В настоящее время Компания не выполняет своих обязательств по займам, как указано далее в примечании 15, и по различным обязательствам и условным обязательствам, как указано в примечании 21. Компания ведет переговоры и переговоры с соответствующими контрагентами по реструктуризации выплат, которые должны быть выплачены в настоящее время. Чтобы продолжать свою деятельность, Компании необходимо будет согласовать адекватные условия с контрагентами для реструктуризации выплат. Существует значительная неопределенность в отношении результатов этих переговоров, что ставит под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность

Чтобы поддержать краткосрочную позицию ликвидности Компании и улучшить финансовое положение Компании, нам необходимо:

- Завершить предлагаемую сделку по изменению контроля с Jaka Partners FZC, как более подробно описано в примечании 22;

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

- Сохранение и поддержание улучшенных цен на нефть и газ, полученных с сентября 2018 года, и дальнейшее повышение цен в течение 2019 года.;
- Обеспечить непрерывность операций по добыче газа и оптимизировать объемы добычи путем завершения модернизации установки компримирования газа;
- Сохранить контракты на разведку и добычу путем выполнения обязательств по рабочей программе, включая успешное бурение новых нефтяных скважин на контрактных территориях Аккулка и Кул-Бас; а также
 - Формализовать условия погашения просроченной задолженности перед кредиторами и поставщиками..

В сентябре и октябре 2018 года Компания объявила о привлечении средств в размере около 4,1 млн долларов США от выпуска акций новому инвестору. Некоторые из этих поступлений были использованы для модернизации газокompрессорных установок и подключения ранее пробуренных газовых скважин для увеличения добычи и увеличения денежного потока

19 марта 2019 года Компания объявила о подписании окончательного соглашения с тем же инвестором о приобретении контроля над Компанией со значительным увеличением торговой цены акций Компании до того, как предполагаемая сделка была впервые объявлена в декабре 2018 года. Предполагаемая сделка подлежит ряду одобрений, включая акционеров, которые находятся вне контроля Компании, хотя, если она будет завершена, ожидается, что новый инвестор предоставит Компании финансовую поддержку, необходимую для продолжения деятельности на постоянной основе. Существует значительная неопределенность относительно того, будет ли окончательное соглашение утверждено, что приведет к дополнительному финансированию, предоставляемому Компании. Это ставит под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Способность Компании продолжать свою деятельность на постоянной основе зависит от ее способности обеспечить вышеописанное дополнительное финансирование, необходимое для выполнения программ капитальных затрат, включая свои договорные обязательства, ее способность возобновлять и поддерживать доступ к кредитным линиям, выпускам акций, управлять рисками, связанными с пониженными ценами на нефть и потенциальной девальвацией тенге и способностью генерировать положительные денежные потоки от операционной деятельности. Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, а также отраженных в отчетности доходов, расходов и балансовых классификаций, которые были бы необходимы, если бы Компания не смогла реализовать свои активы и урегулировать свои обязательства в качестве непрерывного актива в обычной деятельности. ход операций. Такие корректировки могут быть существенными.

2 Основные принципы учетной политики

2 Основы подготовки

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Заявление о соответствии

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

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

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом бизнеса группы, который был опровергнут, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и является частью согласованного единого плана по ликвидации всей либо отдельной основной сферы деятельности или географического района осуществления деятельности.

Прекращенные операции представлены отдельно в отчете о совокупном доходе(убытке), и соответствующая информация о движении денежных средств раскрывается. Сравнительный отчет о совокупном доходе(убытке) и информации о движении денежных средств повторно представляется для прекращенной деятельности.

Результаты по Таджикскому сегменту были рассчитаны как прекращенная деятельность и показаны отдельно от результатов продолжающейся деятельности Компании в Казахстане и Грузии. В соответствии с требованиями о раскрытии информации о прекращенной деятельности сравнительные показатели в консолидированном отчете о совокупном доходе были пересчитаны в соответствии с представлением текущего года. Детали приведены в примечании 5.

Принятие новых стандартов бухгалтерского учета

МСФО /IFRS 16 Аренда («МСФО 16») вступает в силу с года начинающегося с 1 января 2019 года или после данной даты, однако Компания решила принять МСФО 16, вступивший в силу 1 января 2018 года, одновременно с датой принятия МСФО 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» («МСФО 15»). Эти стандарты были применены с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Модифицированный ретроспективный подход не требует пересчета финансовой информации за предыдущий период, так как он признает совокупный эффект как корректировку открытия начисленной нераспределенной прибыли и применяет стандарт перспективно. Соответственно, сравнительная информация в консолидированных отчетах о финансовом положении Компании, консолидированных отчетах о

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

совокупном доходе, консолидированных отчетах об изменениях в капитале и консолидированных отчетах о движении денежных средств не пересматривается.

Изменения в существенной учетной политике от принятия новых стандартов бухгалтерского учета

Правила, действующие на год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года	Правила вступают в силу с 1 января 2018 года
Признание прибыли	
Прибыль от реализации продукции, связанная с продажей сырой нефти и природного газа, признается, когда риск владения переходит к покупателю и осуществляется физическая поставка, цена фиксирована и сбор обоснованно гарантирован. Условия продажи - это, как правило, пункт отгрузки на борту («FOB»), и в этом случае продажи регистрируются во время отгрузки, потому что это происходит при передаче права собственности и риска потери. Все платежи, полученные до доставки, отражаются как отложенный доход и учитываются как доход при доставке, в случае, если все остальные критерии соблюдены.	Компания заключает договоры с покупателями на продажу нефти и газа. В каждом контракте имеется одно обязательство к исполнению, и цена продажи, указанная в договоре, распределяется на это обязательство к исполнению. Компания признает выручку, когда передает контроль над продуктом покупателю в определенный момент времени или в течение определенного времени. Компания не имеет договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и платежами покупателем превышает один год. Таким образом, в цены сделки не вносятся корректировки для временной стоимости денег.
Принятие МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность. Применение стандарта не повлияло ни на одну из статей финансового отчета в текущем отчетном периоде.	
Аренда-арендатор	
Финансовая аренда - это аренда, которая передает практически все риски и выгоды от владения активом арендатору. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, отражаются в бухгалтерском балансе как основные средства по наименьшей из их справедливой стоимости и приведенной стоимости минимальных арендных платежей и амортизируются в течение более короткого срока их полезного использования или условий аренды.	Для всех видов аренды актив в форме права пользования и соответствующее обязательство признаются на дату, когда арендованный актив доступен для использования Компанией. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и стоимостью финансирования. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Право пользования активом амортизируется в течение
Соответствующие арендные обязательства	

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

включены в прочие долгосрочные обязательства в качестве обязательств по финансовой аренде. Проценты по финансовой аренде отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления.	более короткого срока полезного использования актива и срока аренды линейным методом.
Все прочие договора аренды являются операционными договорами аренды, и их аренда отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере возникновения в течение срока аренды.	Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды со сроком аренды менее двенадцати месяцев или договорам аренды, по которым базовый актив имеет низкую стоимость, учитываются как расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются на основе приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации.
Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Компании нет договоров аренды на срок более двенадцати месяцев.	
Непроизводные финансовые инструменты - признание и оценка	
<u>Финансовые активы</u> Финансовые активы включают денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность. Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, как правило, это цена сделки плюс прямые затраты по сделке. Компания не имеет никаких инвестиций и не имеет финансовых активов, которые классифицируются как справедливая стоимость через прибыль или убыток или справедливую стоимость через прочий совокупный доход. Все финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости. Эти активы отражаются по первоначальной балансовой стоимости, которая наилучшим образом отражает справедливую стоимость, а затем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, если временная стоимость денег является значительной. Прибыли и убытки отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения финансовых активов, а также с использованием метода эффективной процентной ставки. Данная категория финансовых активов включает денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность.	

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и краткосрочные депозиты, высоколиквидные инвестиции, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвергаются незначительному риску изменения стоимости и срока погашения в течение трех месяцев или менее с даты приобретения.	
Резерв от обесценения торговой дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания может быть не в состоянии собрать все причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должник войдет в банкротство или финансовую реорганизацию, а также невыполнение или просрочка платежа	В отношении торговой дебиторской задолженности упрощенный подход применяется к соответствующим бизнес-единицам Компании, что требует использования резервов на ожидаемые убытки в течение срока службы для ожидаемых убытков по кредитам. Для оценки ожидаемых кредитных потерь торговая дебиторская задолженность группируется на основе общих характеристик кредитного риска и просроченных дней.
(более чем через 30 дней после срока платежа) считаются показателями возможного обесценения торговой дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается на счет резерва для торговой дебиторской задолженности.	Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается на счет резерва для торговой дебиторской задолженности.
<u>Финансовые обязательства</u> Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как амортизированные затраты. Все финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Для процентных кредитов и займов это справедливая стоимость полученной выручки за вычетом затрат на выпуск, связанных с заимствованием. После первоначального признания финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любых затрат на выпуск, а также любых скидок или премий при расчете. Прибыли и убытки, возникающие при выкупе, погашении или аннулировании обязательств, отражаются в	

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

консолидированном отчете о прибылях и убытках. К ним относятся суммы, привлеченные по кредитным линиям, торговая кредиторская задолженность и начисленные расходы, долгосрочная задолженность и конвертируемые долговые обязательства.

Сложные финансовые инструменты

Сложные финансовые инструменты разделены на компоненты ответственности и капитала. Компонент обязательства первоначально признается по справедливой стоимости аналогичного обязательства, у которого нет возможности конвертации капитала, а компонент капитала признается как разница между справедливой стоимостью составного финансового инструмента в целом и справедливой стоимостью обязательства. Компонент за вычетом любых отложенных налогов. Любые затраты по сделке распределяются между компонентами обязательств и капитала пропорционально их первоначальной балансовой стоимости. После первоначального признания компонент обязательства сложного финансового инструмента оценивается по амортизированной стоимости и начисляется на первоначальный основной баланс с использованием метода эффективной процентной ставки. Компонент капитала не переоценивается после первоначального признания. Компонент капитала и компонент аккредитованного обязательства реклассифицируется в акционерный капитал при конвертации, а любой остаток в компоненте капитала сложного финансового инструмента, который остается после погашения обязательства, переносится в добавленную стоимость.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты учитываются как справедливая стоимость через прибыль и убыток. Производный финансовый инструмент первоначально отражается по справедливой стоимости. Затем эти инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения в стоимости отражаются в составе прибылей и убытков.

Принятие МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность. Компания не занимается учетом хеджирования и не имеет каких-либо сложных процедур учета.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Компания имеет следующие финансовые активы и финансовые обязательства, классифицированные как амортизированная стоимость:

	Примечание	2018	2017 пересчит ¹
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1,490	2,004
		1,490	2,004
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства - займы	15	33,885	30,920
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8,370	27,665
		42,255	58,585

Примечание 1 - смотрите примечания 2 и 5 к консолидированной финансовой отчетности для получения подробной информации о пересчетах предыдущего года.

Влияние принятия МСФО 9, 15 и 16.

Принятие МСФО 9, 15 и 16 не оказало влияния на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года.

Финансовые инструменты

Компания имеет следующие категории финансовых активов, подверженных модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9:

- Торговая дебиторская задолженность

Компания пересмотрела свою методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для вышеуказанного класса активов и применила упрощенный подход ко всей торговой дебиторской задолженности, который требует использования резервов на ожидаемый убыток в течение срока службы для ожидаемых убытков по кредитам.

Принятие МСФО 9 не оказало влияния на классификацию финансовых активов Компании.

Новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета, принятые Компанией

Компания приняла следующие новые интерпретации и пересмотренные стандарты, а также любые последующие изменения. Эти изменения были сделаны в соответствии с применимыми переходными положениями.

- МСФО 2 - «Платежи на основе акций» («МСФО 2»), в который были внесены изменения для решения (i) определенных вопросов, связанных с учетом вознаграждений с расчетами по денежным средствам, и (ii) учета вознаграждений с расчетами по акциям, которые включают «чистый расчет» Особенность в отношении удерживаемых налогов. МСФО 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Применение

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

данной интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительное рассмотрение» («Интерпретация 22») содержит руководство по определению даты транзакции, когда организация выплачивает или получает аванс по контрактам в иностранной валюте. Интерпретация IFRIC 22 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Применение данной интерпретации не оказало существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.
- МАС (Международные аудиторские стандарты) 28 – «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия («IAS 28») были изменены с целью уточнения того, что предприятие применяет МАС 9, включая его требования к обесценению, долгосрочным процентам в ассоциированном или совместном предприятии, в отношении которого не применяется метод долевого участия. Поправка к МАС 28 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания установила, что принятие этой интерпретации не окажет существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Процесс ежегодных улучшений решает проблемы в отчетных циклах 2014–2016 гг., Включая изменения в МСФО 1 - Первое применение МСФО, МСФО 7 - Финансовые инструменты: раскрытие информации, МСБУ 19 - Вознаграждения работникам, МСФО 10 - Консолидированная финансовая отчетность и МСБУ 28 - Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Данное улучшение вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Применение этих улучшений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации которые были выпущены, но еще не приняты

В течение года были выпущены следующие бухгалтерские интерпретации и стандарты:

- МАС(Международные аудиторские стандарты) 19 - «Вознаграждения работникам» («МАС 19»), в который были внесены изменения (i) для определения текущих затрат на обслуживание и чистого процента за период после переоценки с использованием допущений, использованных для переоценки, и (ii) прояснить влияние изменения, сокращения или урегулирования плана на требования относительно потолка активов. Поправка к МАС (IAS) 19 вступает в силу для лет, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.
- В МСФО 3 «Объединение бизнеса» («МСФО 3») были внесены поправки, чтобы пересмотреть определение бизнеса, включив в него исходные данные и существенный процесс, которые в совокупности вносят значительный вклад в возможность создания выходных данных. Поправка к МСФО 3 вступает в силу для лет, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

• МАС(Международные аудиторские стандарты) 1 «Представление финансовой отчетности» («МСБУ 1») и МАС 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» («МАС 8») были изменены, чтобы (i) использовать согласованное определение существенности в МСФО и Концептуальная основа финансовой отчетности; (ii) уточнить объяснение определения материала; и (iii) включить руководство в МАС (IAS) 1 в отношении несущественной информации. Поправки к МАС (IAS) 1 и МАС 8 вступают в силу для лет, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

Ожидается, что данные новые стандарты не окажут существенного влияния на финансовую отчетность после ее принятия.

Пересчет сравнительных сумм

Сравнительные суммы были пересчитаны следующим образом:

(i) Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и финансовые обязательства - заемные средства на эту дату были увеличены на 668 000 долл. США для исправления ошибки в расчете начисленных процентов по одному из займов Компании;

(i) Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были увеличены на 308 000 долларов США, финансовые обязательства - заемные средства на эту дату были сокращены на 1 335 000 долларов США, а прочие резервы были увеличены на 1 643 000 долларов США для исправления ошибки в оценке составного инструмента в связи с изменением условий кредита ALR от 27 января 2017 года;

(i) Убыток от активов, предназначенных для продажи, был увеличен на 1 006 000 долл. США, а основные средства были уменьшены на ту же сумму, чтобы исправить ошибку при переклассификации активов из основных средств в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря. , Отчетная дата 2017.

Общее влияние этих корректировок заключалось в увеличении совокупного убытка за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, на 1 982 000 долл. США и уменьшении общего капитала на эту дату на ту же сумму.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании представляют собой предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует предприятие, когда оно подвергается воздействию, или имеет права переменных доходов от своего участия в предприятии и имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты, на которую начинается контроль, до даты прекращения контроля. Все дочерние компании, как указано в Примечании 19, были объединены в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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

Потеря контроля

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

Слияние предприятий

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Совместная деятельность

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

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

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

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

Учетная политика совместного предприятия соответствует учетной политике, принятой Компанией.

Сегментная отчетность

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

Пересчет иностранной валюты

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждого из предприятий Компании, оцениваются в долларах США, которая является валютой основной экономической среды, в которой работают предприятия («функциональная валюта»). 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.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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(убытке).

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 Основных средств. Амортизация и/или износ не начисляются на этапе разведки и оценки.

Субарендные соглашения

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

Опытно-промышленная эксплуатация и стадии оценки и разработки

Опытно-промышленная эксплуатация является производством, генерируемым на стадии оценки и разработки до официально признанного коммерческого обнаружения нефти или газа. Доход,

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

полученный от опытно-промышленной эксплуатации, вычитается из стоимости скважины, пока не будет установлена коммерческая и техническая осуществимость, а проект считается как перешедшим в фазу производства. Доходы и расходы, полученные от месторождения, классифицированного как действующего на фазе производства, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе(убытке).

Нефтяные и газовые объекты в фазе производства

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

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

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с приведением актива в эксплуатацию, первоначальной оценки учета обязательств по выбытию актива, и для квалифицируемых активов, стоимость заемных средств. Цена покупки или стоимость строительства является уплаченной совокупной суммой и справедливой стоимостью любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также входит в основные средства.

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

Прочие основные средства

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

Транспортные средства	Линейный метод	4 года
Компьютерное оборудование	Линейный метод	3 года
Оргтехника	Линейный метод	5 лет

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Если балансовая стоимость актива превышает величину возмещаемой суммы, актив обесценивается, а убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, чтобы уменьшить балансовую стоимость до размера его возмещаемой суммы (т.е.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости).

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

Обязательства по ликвидации активов (ARO)

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Налогообложение, включая отсроченное налогообложение

Налог на прибыль представляет собой текущий налог и отсроченный налог.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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

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

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

Выплаты на основе акций

Компания разрабатывает компенсационные планы на основе акций, в соответствии с которыми 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 как качество расхода. Общая сумма на расходы определяется по справедливой стоимости предоставленных опционов, исключая влияние любых нерыночных 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.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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(убытке) за вычетом сумм возмещения. Увеличение резерва с течением времени признается как «расходы на выплату процентов».

Затраты по займам

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

Денежные средства с ограничением

Денежные средства с ограниченным доступом включают процентные депозиты, хранящиеся в Казахстане, которые были размещены для удовлетворения местных казахстанских требований в отношении обязательств по выбытию активов. Они отражаются по справедливой стоимости, а прибыли или убытки отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе..

3 Управление финансовыми рисками

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

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

а) Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	1,490	2,004
Прочая дебиторская задолженность	240	292
Займы к получению от совместного предприятия (полностью обесцененные в данной финансовой отчетности)	3,087	2,907
Денежные средства и их эквиваленты	3,460	77
Денежные средства с ограниченным правом пользования	4	6
	8,281	5,286

По состоянию на 31 декабря 2018 г. торговая дебиторская задолженность составила 1 490 000 долларов США (2017 г.: 2 004 000 долларов США). Из них 62 000 долларов США торговой дебиторской задолженности были просрочены за последние 30 дней (2017 г.: 1 689 000 долларов США). Компания стремится минимизировать кредитный риск от торговой дебиторской задолженности путем взаимодействия с известными контрагентами, выставления счетов и сбора платежей ежемесячно.

Депозиты в финансовых учреждениях не покрываются банковскими гарантиями. Хотя депозиты хранятся в уважаемых банках с хорошей репутацией на Каймановых островах, в Бельгии и Казахстане, тем не менее, существует риск потери кредита в случае банкротства одного из банков и дефолта по его обязательствам. Компания стремится минимизировать кредитный риск от депозитов в финансовых учреждениях, используя финансовые учреждения с приемлемым финансовым положением и распределяя депозиты между несколькими финансовыми учреждениями, когда остатки достигают определенных уровней.

Риск ликвидности

Риск ликвидности— это такой риск, когда Компания не может выполнять свои финансовые обязательства при наступлении срока. Этот риск относится к способности Компании генерировать или получать достаточные денежные средства или их эквиваленты, чтобы удовлетворить соответствующие финансовые обязательства, по мере их наступления. С момента основания, Компания понесла значительные консолидированные убытки от деятельности и отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, и имеет накопленный дефицит на 31 декабря 2018г. См. также Примечание 1—«Непрерывность деятельности».

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

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

	Балансов ая стоимость	Контракты ые денежные	Менее 1 года	1-3 года	4-5 лет	Послед. периоды
По состоянию на 31 декабря 2018 г.						

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

	ь	потоки				
Непроизводные финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,370	8,370	8,370	-	-	-
Финансовые обязательства - займы (примечание 15)	33,885	35,283	28,604	6,679	-	-
Резервы	1,402	1,402	102	-	323	977
Итого	43,657	45,055	37,076	6,679	323	977

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

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

См. Примечание 22 - Последующие события, для событий после отчетной даты, влияющих на финансовые обязательства.

Рыночный риск

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

Риск изменения товарных цен

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

Цены на природный газ подлежат широким колебаниям. Любое значительное снижение цен на природный газ может привести к снижению будущих чистых производственных доходов Тетис и может оказать влияние на коммерческую жизнеспособность существующих и будущих открытий нефтяных и газовых месторождений Компании. Для нее может стать невыгодным производить добычу из некоторых скважин из-за низких цен, что может привести к снижению объемов и стоимости запасов газа Тетис, если Компания решит не добывать из некоторых скважин по низким ценам. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению с продажной ценой на 31 декабря 2018 года приведет к сокращению выручки от продажи газа на 2,3 миллиона долларов США, исходя из объема продаж газа в 2018 году в размере 110 000 миллионов тонн.

Любое снижение цен на нефть также может привести к снижению нефтяных доходов Компании в Казахстане. Например, снижение чистой цены на 20% по сравнению с продажной ценой на 31

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

декабря 2018 года приведет к снижению

Доходы от нефти в размере 1,2 млн. Долл. США основаны на объеме продаж газа в 2018 году в 184 000 баррелей.

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

На 31 декабря 2018г. и 2017г. у Компании не существует никаких невыплаченных производных финансовых инструментов с товарными ценами.

Риск изменения процентных ставок

Риски изменения процентных ставок – это такой риск, когда стоимость финансового инструмента зависит от изменения рыночных процентных ставок. Существующий долгосрочный долг согласован по фиксированным процентным ставками, следовательно, имеет ограниченное воздействие на изменения рыночных процентных ставок и Компания принимает альтернативную стоимость благоприятных изменений рыночных процентных ставок и не стремится снизить этот риск.

Компания подвержена незначительному риску изменения процентных ставок по денежным средствам и их эквивалентам. Проценты по денежным средствам и их эквивалентам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 41 доллар США (2017 год: 1 637 долларов США).

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

	Фин. инструмент ы с фиксирован ной ставкой	Фин. инструмент ы с варьируван ной ставкой	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 г			
Денежные средства с огранич. правом использования	3	1	4
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,460	3,460
Финансовые обязательства - займы	(33,885)	-	(33,885)
Итого	(33,882)	3,461	(30,421)
	Фин. инструмент ы с фиксирован ной ставкой	Фин. инструмент ы с варьируван ной ставкой	Итого пересчит ¹
По состоянию на 31 декабря 2017 г			
Денежные средства с огранич. правом использования	5	1	6
Денежные средства и их эквиваленты	-	77	77
Финансовые обязательства - займы	(31,558)	-	(31,558)
Итого	(31,553)	78	(31,475)

Примечание 1 - см. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Курсовой риск

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

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

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

В долларовом эквиваленте (тыс.) по состоянию на 31 декабря 2018г		KZT ¹
Денежные средства и их эквиваленты		527
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,215
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(7,954)
Чистая подверженность риску		(4,212)

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

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

В следующей таблице представлена «чувствительность» Компании к 10% изменению в долларах США против соответствующих иностранных валют, которая представляет собой оценку Руководством разумно вероятного изменения валютных курсов. 10% укрепление доллара по отношению к другим валютам на 31 декабря 2017 года имело бы равное, но противоположное, влияние на суммы, указанные выше, при условии, что все остальные переменные остаются постоянными.

Влияние на прибыль или (убыток) до налогообложения в тыс. долл	2018	2017
GBP	-	(126)
KZT	(421)	(766)
Итого	(421)	(892)

Б) Управление риском недостаточности капитала

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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

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

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

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

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

	2018	2017 пересчит ¹
Итого финансовые обязательства - займы (примечание 15)	33,885	31,588
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(3,460)	(77)
Чистый долг	30,425	31,511
Итого капитал	56,257	47,603
Итого капитал	86,682	79,114

Примечание 1 - см. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

2 Критические суждения и оценки учета

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

Возмещение балансовой стоимости активов

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

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Запасы нефти и газа

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

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

Обязательство по выбытию активов

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

Налог на прибыль

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

Другие важные сферы оценки

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

Непрерывность деятельности

Совет Директоров рассмотрел текущую деятельность Компании, финансовое положение и прогнозируемые потребности в финансировании на период до двенадцати месяцев от даты утверждения консолидированной финансовой отчетности для определения способности Компании

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

принять принцип «непрерывности деятельности» при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г. Оценка способности Компании выполнять свою стратегию с целью удовлетворения своих будущих потребностей в финансировании включает в себя оценочное суждение. Смотрите примечание 1 для подробной информации

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.

Функциональная валюта

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

Прекращение признания активов и обязательств при потере контроля над дочерними компаниями

Если дочерние компании были вычеркнуты или распущены, и Компания теряет контроль над этими дочерними компаниями, их активы и обязательства и соответствующая неконтрольная доля участия списываются в консолидированной финансовой отчетности. Вполне возможно, что в случае прекращения деятельности дочерней компании таким образом, что в течение нескольких лет после прекращения действия обязательств кредиторы, акционеры или другие заявители могут возродить заблокированную компанию, обратившись в суд для получения удовлетворения своих требований. Кредитор может попытаться удержать Tethys Petroleum Limited в отношении обязательств дочерних компаний и потребовать отмены судебного решения или пробить корпоративную завесу. Требуется значительное суждение, чтобы оценить, утратила ли Компания контроль над дочерней компанией и должна ли она консолидировать свои активы и обязательства и есть ли какие-либо факты или обстоятельства, например, наличие каких-либо гарантий, которые приводят к тому, что Компания несет ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

Невыполнение обязательств по Рабочей программе

Компания имеет ежегодные обязательства по программе работ по контрактам на разведку и добычу, где несоблюдение или недостаточное выполнение финансовых обязательств сопряжено с риском штрафов, а в некоторых случаях - расторжения контракта и утраты лицензий. Компания не выполнила все свои обязательства по некоторым контрактам на разведку и добычу более чем за один год, что привело к наложению штрафов, но ни один из контрактов не был отменен. Требуется

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

значительное суждение при определении того, будет ли вероятность того, что контракты на разведку и добычу будут сохранены и / или продлены в конце срока действия контракта в случаях, когда не все обязательства были выполнены, и было ли какое-либо обесценение соответствующих нефтегазовых активов.

3 Прекращенная деятельность и потеря контроля

30 декабря 2017 г. Компания объявила, что ее дочерняя компания Кулоб Петролеум Лимитед («Кулоб») была уведомлена об окончательном арбитражном решении в отношении доли участия Кулоба в Бохтарском соглашении о разделе продукции («Доля участия») и Соглашение о совместной деятельности. и Соглашение акционеров («JOA») с Total E & P Таджикистан Б.В. («Total») и CNPC Central Asia BV («CNPC») в отношении прав на разведку и добычу нефти и газа в Таджикистане.

Арбитражный трибунал МУС объявил и / или распорядился, чтобы Total и CNPC имели право в соответствии с JOA требовать от Кулоба выхода из JOA и назначать им свой Участник, и Кулоб должен сделать это.

Ввиду вышеописанных обстоятельств, результаты по таджикскому сегменту были раскрыты как прекращенная деятельность и показаны отдельно от результатов продолжающейся деятельности Компании в Казахстане и Грузии. В соответствии с требованиями о раскрытии информации о прекращенной деятельности сравнительные показатели в консолидированном отчете о совокупном доходе были пересчитаны в соответствии с представлением текущего года.

31 мая 2018 года «Tethys Tajikistan Limited» и «Кулоб» были исключены из реестра компаний Каймановых островов. В результате Компания утратила контроль над этими дочерними компаниями и прекратила признание их активов и обязательств, а также неконтрольной доли участия. Полученная прибыль была признана в составе прибыли или убытка.

Результат от прекращенной работы можно суммировать следующим образом:

Результат от прекращенной деятельности	2018	2017
Доход	-	-
Списанные расходы на разведку и оценку	-	(541)
Административные затраты	15	(40)
Прочая прибыль и убытки	-	(653)
Прибыль от потери контроля	13,861	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения	13,876	(1,234)
Налогообложение	-	-
Убыток после уплаты налогов	13,876	(1,234)

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности в 2018 году были нулевыми (2017 год: 25 000 долл. США, использованные в операционной деятельности). Общая сумма активов и пассивов прекращенной деятельности на 31 декабря 2017 года представлена в примечании 6.

4 Сегментная отчетность

Географические сегменты

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

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

2018	Казахстан	Грузия	Корпор	Продолж. опер	Таджикистан ¹	Итого ²
Продажи газа	7,740	-	-	7,740	-	7,740
Продажи нефти	2,584	-	-	2,584	-	2,584
Прочий доход	15	-	-	15	-	15
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	-	-
Выручка сегмента и прочий доход	10,339	-	-	10,339	-	10,339
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	-	-	-	10,339	-	10,339
Убыток до налогообложения	281	(3,752)	(6,075)	(9,546)	13,876	4,330
Налогообложение	287	-	(96)	191	-	191
Убыток за год	568	(3,752)	(6,171)	(9,355)	13,876	4,521
Итого активы ²	108,432	-	105,689	214,121	-	108,732
Итого обязательства ²	122,990	-	34,875	157,865	-	52,505
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	2,759	-	-	2,759	-	2,759
Износ, истощение и амортизация	4,962	-	6	4,968	-	4,968

Примечание 1 - Прекращена эксплуатация в 2018 году (примечание 5).

Примечание 2 - Общая сумма после исключения межсегментных позиций составляет 105 389 000 долл. США.

В Казахстане продажи были осуществлены трем клиентам, представляющим более 10% от общей выручки сегмента. Продажа газа с 1 января 2018 года по 31 августа 2018 года была осуществлена одному покупателю, представляющему 32% выручки сегмента, и другому покупателю с 1 сентября 2018 года по 31 декабря 2018 года, представляющему 43% выручки сегмента. В течение года не было капитализированных затрат по займам или амортизации активов.

2017	Казахстан	Грузия	Корпор	Продол. деят	Таджикистан ¹	Итого ² пересчит ³
Продажи газа	4,762	-	-	4,762	-	4,762
Продажа нефти	3,170	-	-	3,170	-	3,170
Прочий доход	66	-	-	66	-	66
Прочие операционные доходы	-	-	109	109	-	109
Выручка сегмента и прочий доход	7,998	-	109	8,107	-	8,107
Межсегментная выручка	-	-	(109)	(109)	-	(109)
Выручка сегмента и прочий доход от внешних клиентов	7,998	-	-	7,998	-	7,998
Убыток до налогообложения	(24,850)	(9,610)	(14,973)	(49,433)	(1,234)	(50,667)
Налогообложение	3,291	-	(100)	3,191	-	3,191
Убыток за год	(21,559)	(9,610)	(15,073)	(46,242)	(1,234)	(47,476)
Итого активы ²	106,474	3,801	110,444	220,719	8	116,923
Итого обязательства ²	125,565	-	33,675	159,240	13,884	69,320
Расходы на разведочные и оценочные активы, основные средства	3,648	181	912	5,278	537	
Износ, истощение и амортизация	8,667	-	2,311	10,978	-	

Примечание 1 – Прекращенная деятельность в 2018 г. (Примечание 5).

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Примечание 2 – Всего после ликвидации межсегментных позиций 103 804 000 долларов США

Примечание 3 – См. Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности..

В Казахстане продажи были осуществлены двум покупателям, составляющим более 10% от общей выручки сегмента. Все продажи газа были осуществлены одному клиенту, представляющему 60% выручки сегмента, и все продажи нефти были сделаны одному клиенту, представляющему 40% выручки сегмента.

7 Продажи и другие операционные доходы

	2018	2017
<i>Казахстан:</i>		
Продажи газа	7,740	4,762
Продажи нефти	2,584	3,170
Прочие доходы	15	66
Доходы от продолжающихся операций	10,339	7,998

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

5 Административные расходы

	2018	2017 Restated ¹
Административные расходы по элементам затрат		
Расходы на персонал	1,904	2,275
Вознаграждения неисполнительных директоров	212	203
Профессиональные выплаты	286	1,389
Другие налоги и сборы	(274)	231
Прочие административные расходы	194	1,135
Итого	2,322	5,233

Примечание 1 - Данные за 2017 год были пересчитаны, чтобы исключить операции, прекращенные в течение 2018 года, см. Примечание 5.

6 Затраты на реструктуризацию

Компания приняла план стимулирования акций, называемый «План долгосрочного стимулирования акций 2007 года», в соответствии с которым Компания может предоставлять опционы на акции любому директору, сотруднику или консультанту Компании (совместно именуемые «Поставщики услуг»). Начиная с марта 2016 года, в соответствии с этим планом не было присуждено никаких премий, и Компания не намерена делать дополнительные призы в обозримом будущем.

В следующей таблице перечислены непогашенные опционы на 31 декабря 2018 года по цене исполнения:

Цена исполнения опциона		Неисполненный опцион		Реализуемый опцион	
Местная	Дол эквивалент	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)	Кол-во опционов	Средневзвешенный оставшийся срок (лет)
GBP1.50	1.90	85,000	1.06	85,000	1.06
GBP0.25	0.32	1,277,188	2.91	1,277,188	2.91
Итого		1,362,188	2.79	1,362,188	2.79

В следующей таблице приведены действия по Плану долгосрочного стимулирования запасов на 2007 год.

	2018		2017	
	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)	Кол-во опционов	Средневзвешенная цена исполнения (USD)
В обращении на 1 января	1,371,188	0.50	1,935,450	1.10
Конфискованные	-	-	-	-
Утраченные	-	-	(217,875)	1.20
Истекшие	(9,000)	6.00	(346,387)	3.60
В обращении на 31 декабря	1,362,188	0.42	1,371,188	0.50
К исполнению на 31 декабря	1,362,188	0.42	917,125	0.50

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Выданные варранты

В следующей таблице приведена активность варрантов за годы, закончившиеся 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017 г.

	2018		2017	
	Средневзвешенная цена исполнения (USD)		Средневзвешенная цена исполнения (USD)	
	Кол-во варрантов		Кол-во варрантов	
В обращении на 1 января	19,230,000	0.31	19,439,000	0.58
Конфискованные	-	-	-	-
Утраченные	(4,807,500)	0.31	-	-
Истекшие	-	-	(209,000)	25.00
В обращении на 31 декабря	14,422,500	0.31	19,230,000	0.31
К исполнению на 31 декабря	14,422,500	0.31	19,230,000	0.31

Из варрантов, находящихся в обращении и к исполнению в конце года, 9 615 000 штук находятся у Компании под контролем одного из ее директоров (2017г.: 9 615 000).

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

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

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

Цена исполнения (\$)	Варранты в обращении	Средневзвешенный оставшийся срок(лет)	Варранты к исполнению	Средневзвешенный оставшийся срок(лет)
0.31	14,422,500	0.91	14,422,500	0.91

7 Налогообложение

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

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

2018	2017 пересчит ¹

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Убыток до уплаты налога на прибыль от продолжающейся деятельности	(9,546)	(49,433)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Ожидаемое восстановление налога на прибыль	1,909	9,887
Снижение в результате:		
Невычитаемые расходы за вычетом функциональной валюты валютного воздействия	(184)	(790)
Изменения в налоговых оценках и влияние иностранной валюты на налоговые пулы	(4,304)	(732)
Влияние эффективных налоговых ставок в других иностранных юрисдикциях	(1,316)	(4,951)
Убытки и налоговые активы неиспользуемые/признанные	4,086	(223)
	191	3,191
Расходы по уплате текущего налога	(26)	(55)
Расходы на отсроченный налог	217	3,246
Итого	191	3,191

Примечание 1 - см. Примечания 1 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

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

	2018	2017
Налоговые убытки	-	75
Отсроченный налог на активы	-	75
Основной капитал	7,430	7,878
Прочие	784	627
Отсроченный налог на обязательство	8,214	8,505

Движение актива / (обязательства) по отложенному налогу на прибыль в каждом году было следующим:

	2018	2017
Отложенный налоговый актив на 1 января	75	208
Признано в прибыли или убытке	(75)	(133)
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	-	75
Отложенное налоговое обязательство на 1 января	8,505	11,913
Признано в прибыли или убытке	(292)	(3,379)
Уплаченный налог	(3)	(24)
Прочее	4	(5)
Отложенное налоговое обязательство	8,214	8,505

Отложенные налоговые активы признаются по перенесенным налоговым убыткам и другим вычитаемым временным разницам в той мере, что реализация соответствующей налоговой льготы по

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

будущей налогооблагаемой прибыли является вероятной. Компания не за фиксировала отложенных налоговых активов в отношении следующих временных разниц:

	2018	2017
Основной капитал	33,991	37,226
Налоговые убытки	23,782	27,574
Прочее	789	301
Итого	58,562	65,101

Прибыль, удержанная дочерними компаниями составила (2017г.–11,0 млн.долларов США). Компанией не было выполнено никаких резервов по налогу на удержание и прочим налогам, которые подлежат оплате по распределению этих доходов, и не предвидится, что они будут проведены в ближайшем будущем.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

7 Прибыль/Убыток на акцию

	Ед. изм	2018	2017 пересчит ¹
Продолжающиеся операции:			
Убытки для реализации основных и разводненных убытков, приходящихся на простых акционеров	\$'000	(9,355)	(46,242)
Средневзвешенные акции	000s	55,393	50,814
В расчете на количество акций	\$	(0.17)	(0.91)
Прекращенная деятельность:			
Прибыль / (убыток) для целей основных и разводненных убытков, относящихся к обычным акционерам	\$'000	11,794	(1,051)
Средневзвешенные акции	000s	55,393	50,814
В расчете на количество акций	\$	0.21	(0.02)
		2018	2017 пересчит¹
Прибыль / (убыток) для целей основных и разводненных убытков, относящихся к простым акционерам:			
– продолжающиеся операции		(9,355)	(46,242)
– прекращенная деятельность		11,794	(1,051)
Неконтролируемая доля участия		2,082	(183)
Прибыль / (убыток) и общая совокупная прибыль / (убыток) за год		4,521	(47,476)

Примечание 1 - см. Примечания 1 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытков, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в течение года. Информация, разводненная на акцию, рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом. Потенциально разводняющие акции, включающие в себя конвертируемые кредиты, опционы на акции и варранты, в настоящее время являются анти-разводняющими, так как не имеют денег и, следовательно, нет разницы между базовой и разводненной прибылью на акцию. Количество потенциальных акций с разводняющим эффектом, исключенных из расчета, составляет 34 146 294 (2017 год: 38 962 793). Суммы в 2017 году были пересчитаны для консолидации акций 10 на 1, которая состоялась 28 ноября 2018 года, чтобы быть сопоставимыми с показателями 2018 года.

8 Нематериальные активы

Геологоразведочные и оценочные активы	Казахстан	Грузия	Таджикистан	Итого
1 января 2017 г	29,502	13,230	-	42,732
Дополнительные выплаты	15	181	537	733
Списанные на разведку и оценку - продолжающиеся	-	(9,610)	-	(9,610)
Списанные расходы на разведку и оценку - прекращенные	-	-	(537)	(537)
31 декабря 2017 г	29,517	3,801	-	33,318
Дополнительные выплаты	21	-	-	21
Сторнирование начисленных затрат	(115)	(49)	-	(164)

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Списанные расходы на разведку и оценку	-	(3,752)	-	(3,752)
31 декабря 2018 г	29,423	-	-	29,423

Срок полезного использования вышеуказанных нематериальных активов не ограничен, и такие активы не амортизируются.

В течение года в активах по разведке и оценке не было капитализировано никаких затрат по займам (2017 г. : ноль).

В течение года расходы на персонал и расходы на выплату акций не были капитализированы (2017 год: ноль).

Компания не планирует выделять значительные средства Грузии в 2019 году и рассматривает свои варианты в отношении своих интересов. Соответственно, балансовая стоимость капитализированных затрат на разведку и оценку была списана в течение года, поскольку возмещаемая стоимость была оценена как ноль, в результате чего было принято решение полностью обесценить разведочные активы.

9 Основные средства и активы, предназначенные для продажи

13.1 Основные средства

	Нефтегазовые объекты			Нефтегазовое оборудов			Прочие основные средства			Итоги состоя балансовая сумма пересчит ²
	Стоимос ть	Амортизаци я	Итого	Стоимос ть	Амортизаци я	Итого	Стоим- ть	Амортизаци я	Итого	
1 января 2017 г	167,878	(75,075)	92,803	25,343	(15,327)	10,016	4,306	(4,010)	296	103,115
Дополнительные выплаты	3,629	-	3,629	906	-	906	10	-	10	4,545
Выбытия	(2)	2	-	-	-	-	(332)	318	(14)	(14)
Перевод в активы для продажи	-	-	-	(26,249)	17,924	(8,325)	-	-	-	(8,325)
Амортизация и истощение	-	(8,206)	(8,206)	-	(2,597)	(2,597)	-	(175)	(175)	(10,978)
Расходы от обесценивания	(15,259)	-	(15,259)	-	-	-	-	-	-	(15,259)
31 декабря 2017 г	156,246	(83,279)	72,967	-	-	-	3,984	(3,867)	117	73,084
Дополнительные выплаты	2,887	-	2,887	-	-	-	190	-	190	3,077
Выбытия	-	-	-	-	-	-	(3,004)	2,994	(10)	(10)
Амортизация и истощение	-	(4,851)	(4,851)	-	-	-	-	(117)	(117)	(4,968)
31 декабря 2018 г.	159,133	(88,130)	71,003	-	-	-	1,170	(990)	180	71,183

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

Примечание 2 - См. Примечания 2 и 5 к консолидированной финансовой отчетности для подробной информации о пересчете за предыдущий год.

В текущем году затраты по займам не учитывались применительно к нефтегазовым объектам (2017 год: ноль).

В течение года расходы на персонал и расходы на выплату акций не были капитализированы (2017 год: ноль).

Активы «Нефтегазовая недвижимость» с чистой балансовой стоимостью в 856 000 долларов США заложены ТОО «Тетис Арал Газ» («ТАГ») в качестве обеспечения банковского кредита ТОО «Евразия Газ Групп».

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

13.2 Активы, предназначенные для продажи

В течение года Компания завершила продажу двух буровых установок и соответствующего оборудования, которые были классифицированы как Активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года. На эту дату стоимость активов была переоценена до наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, в размере 3 473 000 долл. США, что привело к потере 4 827 000 долларов (как было пересчитано) Прибыль в размере 419 000 долл. США была признана в текущем году на основе общей суммы поступлений 3 892 000 долларов.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и совместные договоренности

14.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018	2017
Долгосрочные		
НДС, взимаемый после более одного года	944	2,153
Предоплата строительным подрядчикам и прочая дебиторская задолженность	479	581
	1,423	2,734
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	1,490	2,004
Предоплаты	425	549
Прочая дебиторская задолженность	240	292
НДС и другие налоги	777	685
	2,932	3,530

Текущая торговая и прочая дебиторская задолженность являются необеспеченными и беспроцентными. Обычные условия оплаты для Компании - 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2018 г., торговая дебиторская задолженность в сумме 206 000 долларов США просрочена за последние 30 дней (2017 год: 1 689 000 долларов США) из которых 145 000 долл. США были полностью предоставлены, а остаток был получен в январе 2019 г. Другие классы в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности не содержат обесцененных активов

Безвозвратный НДС в размере 676 000 долл. США был списан в течение года и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке) в разделе «Прочие прибыли и убытки».

14.2 Совместная деятельность

Аральский Нефтяной Терминал (Казахстан)

16 февраля 2011 года Компания подписала соглашение о создании совместного предприятия с Olisol Investments Limited (Olisol) для строительства и эксплуатации терминала нефтеналивных перевозок в Казахстане через отдельное совместно контролируемое юридическое лицо, ТОО «Аральский Нефтяной Терминал» («АНТ»). Компания имеет 50% долю в АНТ. Компания классифицировала соглашение как совместное предприятие, и оно учитывается по методу долевого участия. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость инвестиций Компании в совместное предприятие составляла ноль долларов США (2017 год: ноль), а балансовая стоимость кредитов, предоставленных совместному предприятию, также составляла ноль долларов США (2017 год: ноль) после обесценения в размере 3,1 млн долларов США, включающий 1,8 млн. долл. США основной суммы и 1,3 млн. долл. США начисленных процентов. Активы совместного предприятия были заложены в качестве обеспечения для банковской кредитной линии, которая в настоящее время не исполняется. Компания не получала никакой финансовой информации от АНТ с 2016 года из-за продолжающегося спора с Олисол, см. Примечание 15 Кредит Олисол.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

15 Финансовые обязательства

Заемные средства

	Годовая процентная ставка	Дата погашения	2018	2017 пересчит ²
Краткосрочные				
Займы на буровые станки	12. %-16%	2018	-	3,031
Корпоративное кредитное финансирование	10.5%-20%	2017	11,565	9,485
Кредит AGR Energy Limited №.1	9%-18%	2017	10,150	8,439
Кредит Олисол	9%	Note 1	6,889	6,381
			28,604	27,336
Долгосрочные				
Кредиты ALR	4-9%	2020	5,281	4,252
			33,885	31,588

Примечание 1 - подлежит судебному разбирательству, как описано ниже.
Примечание 2 - См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности для подробной информации о пересчете за предыдущий год.

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

Кредиты на буровые установки

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

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

Корпоративное кредитное финансирование

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

12 марта 2016 г. были изменены некоторые условия кредита, включая изменение процентной ставки до 10,5% годовых, подлежащих выплате каждые три месяца. Срок погашения кредита истек 30 января 2017 г., и Компания провела обсуждения с кредитором относительно условий предлагаемого продления срока погашения кредита, хотя на дату настоящего отчета они еще не были окончательно оформлены. С даты платежа начисляются проценты по процентной ставке по умолчанию по кредитному договору в размере 20% ежемесячно

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Кредиты ALR

- (i) 10 марта 2015г. Компания обеспечила новую необеспеченную кредитную линию на 3,5 млн.долл. США от «Annuity and Life Reassurance Ltd» (ALR), компании, контролируемой «Pope Asset Management», крупнейшим акционером Компании и 1 июня 2015г. Компания выпустила конвертируемые облигации на общую сумму 1 760 978 долларов США для ALR.
- (ii)
- (iii) 27 января 2017 г. акционеры Компании одобрили изменения к двум кредитным соглашениям между Компанией и ALR, которые были заключены 20 декабря 2016 г. Основные изменения в кредитных соглашениях:
- (iv)
- (v) продление сроков погашения до 27 января 2020 года;
- (vi) обеспечение конвертации кредитов в полной мере или частично по выбору ALR в любое время до продленной даты погашения по цене конвертации в размере 0,031 доллара США;
- (vii) добавление условия о том, что помимо займа в банке, Компания не может вступать в какой-либо новый обеспеченный заем или изменять существующий кредит на условие обеспечения, за исключением случая согласия ALR на такой кредит или ей предоставляется эквивалентное обеспечение; а также
- (viii) изменение процентной ставки, подлежащей выплате, чтобы обеспечить на случай конвертации займов, начисление полугодовых процентов по ставке 4% годовых, подлежащих уплате только в момент конвертации путем выпуска простых акций по цене конвертации 0,031 доллар США, однако, если какая-либо часть займов не конвертируется, а погашается в срок, процентная ставка составляет 9%.

Кредит в ALR был рассмотрен как составной инструмент в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Опцион конвертации при первоначальном признании учитывался как компонент капитала, оцениваемого по справедливой стоимости в 1 643 000 долл. США и отражаемый в составе прочих резервов. Справедливая стоимость кредита на дату изменения условий кредита была уменьшена на справедливую стоимость опциона конвертации, а разница между этой балансовой стоимостью и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, была амортизирована в течение срока кредита, используя уровень интереса. Основными допущениями, использованными при определении справедливой стоимости компонента капитала, были волатильность 90% и безрисковая ставка 0,93%. См. Также примечание 1 «Пересчет сравнительных сумм».

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

14 мая 2015 года Компания выпустила конвертируемые облигации на совокупную основную сумму 7,5 млн.долл. США для «AGR Energy Limited No. 1». Облигации подлежали конвертации в простые акции по цене конвертации 0,10 долларов США за акцию в общем количестве до 75 000 000 простых акций. Проценты составляют 9% годовых, подлежащих оплате шесть месяцев, а дата погашения - 30 июня 2017 г. Компания провела переговоры с кредитором относительно условий предлагаемой реструктуризации долговых обязательств, хотя на дату настоящего отчета они еще не были завершены. С даты платежа начисляются проценты по процентной ставке по умолчанию по кредитному договору 18%.

Кредит «Олисол»

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

19 ноября 2015г. Компания объявила о заключении соглашения о промежуточном конвертируемом финансировании на сумму до 15 миллионов долларов США (далее «Промежуточное финансирование») с «Олисол». Промежуточное финансирование конвертируется в простые акции Тетис по цене 0,17 канадских долларов за акцию. Срок погашения Промежуточного финансирования 31августа2016г., с процентной ставкой 9% годовых.

2 марта 2016 г. Компания объявила о подписании дополнения к кредитному соглашению («Дополнение к кредитному соглашению»), согласно которого Олисол соглашается, с учетом определенных согласований, перевести все, кроме 1 млн. долларов США, суммы кредитной задолженности основной суммы и начисленных процентов в рамках промежуточного финансирования (приблизительно 6,25 млн. долларов США) в простые акции по цене 0,10 долл. США за акцию.21 марта 2016 г. Олисол провела конвертацию 3,7 млн. долларов США суммы кредитной задолженности в 37 440 042 акции. 15 апреля 2016 г. Олисол конвертировала еще 2,6 млн. долл. США суммы кредитной задолженности в 25 604419 акций.

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

Олисол не выполнила свои обязательства по финансированию по Инвестиционному соглашению с изменениями и дополнениями до окончательного срока 27 октября 2016 г., и попыталась расторгнуть это соглашение и потребовать погашения своего займа. Компания не согласна с тем, что кредит подлежит погашению, и 26 января 2017 г. Компания приступила к судебному разбирательству в отношении Олисол, ТОО «Евразия Газ Груп»(ЕГГ)и их соответствующих директоров в Суде королевской скамьи провинции Альберта, требуя, помимо всего прочего, возмещения ущерба в связи с невыполнением договорных обязательств в рамках Инвестиционного соглашения с изменениями и дополнениями от 27 октября 2016 г., а также ущерба в связи с незаконным вмешательством в предпринимательскую деятельность Тетис, включая публикацию необоснованного ложного пресс-релиза о Тетис. Компания Тетис намерена принять меры по защите своих прав и законных интересов в максимально возможной степени, разрешенной законом, для защиты своих инвесторов, активов, инвестиций, руководства и сотрудников.

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

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

	2018	2017
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	3,716	4,541
Начисленные расходы	2,051	18,783
Прочие кредиторы	2,603	4,341
	8,370	27,665

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, основывается на договорных условиях, которые обычно варьируются от предъявления счета к оплате до 30 дней. Из-за нерегулярных выплат за нефть и газ Компании в 2017 и 2018 годах, платежи производились в среднем сверх договорных условий оплаты. Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года включает 2 923 000 долл. США, причитающиеся казахстанской буровой компании “Великая Стена” за бурение газовых скважин в 2017 году. Из-за нехватки средств задолженность остается неоплаченной, и Великая Стена подала в суд на Компанию для взыскания сумм. задолженность, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, хотя Компания ведет диалог с Великой Стеной, чтобы произвести платежи полной суммы в течение взаимоприемлемого срока. Начисления в предшествующем году в основном включают в себя денежные вызовы, оставшиеся в распоряжении совместного предприятия Bokhtar Operating Company BV в Таджикистане, для получения более подробной информации см. Примечания 5 и 21.

10 Обязательства по выбытию активов

	2018	2017
Сальдо на начало года	980	910
Дополнения	326	-
Высвобождение дисконта в связи с течением времени	96	70
Сальдо, конец года	1,402	980

Компания предусматривает резерв на будущие расходы на вывод и эксплуатации нефтяных и газовых производственных объектов, и трубопроводов на дисконтной основе. Эти расходы, как ожидается, будут понесены в период между 2018 и 2029 годами и в среднем, по оценкам, будет стоить 32 000 долл. США за скважину (2017 год: 25 000 долл. США). Данное положение было оценено с использованием существующих технологий в текущих ценах, увеличенных на 5,4% (2016 г.: 5,4%) и с дисконтированием на 7,4% (2017г.: 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 2018 года составила 2 296 000 долларов США (2017г.: 1 617 000 долларов США).

11 Капитал и резервы

Акционерный капитал и эмиссионный доход

Кол-во акций

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Уставной по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Простые акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая	145,000,000
--	-------------

Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая	50,000,000
--	------------

Уставной по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Простые акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая	145,000,000
--	-------------

Привилегированные акции с номинальной стоимостью 0,01 долл. США каждая	50,000,000
--	------------

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Обыкновенный акционерный капитал				
распределенный и оплаченный	Дата	Кол-во	Акционерный капитал	Эмиссионный доход по акциям
По состоянию на 1 января 2018 г и 31 декабря 2018 г.				
По состоянию на 1 января 2018 г		50,813,610	5,081	358,444
Частные размещения	6 сентября 2018	6,351,701	635	465
Исполненные варранты	21 сентября, 2018	6,351,701	635	851
Исполненные варранты	31 октября 2018	4,807,500	481	1,009
По состоянию на 31 декабря 2018г.		68,324,512	6,832	360,769

28 ноября 2018 года акционеры одобрили консолидацию 10 к 1, что привело к увеличению номинальной стоимости акций Компании с 0,01 долл. США за акцию до 0,10 долл. США за акцию. Суммы, указанные в таблицах выше, были пересчитаны и показаны после консолидации.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в общей сложности 4 037 432 (2017 г.: 40 374 320) обыкновенных акций были зарезервированы в соответствии с Долгосрчным планом поощрения акций Компании. Число непогашенных опционов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 1 362 188, каждый из которых подлежал исполнению, а количество непогашенных ордеров - 14 422 500, каждый из которых были осуществимы. Имеются кредитные линии, которые были конвертированы в общую сумму до 18 631 606 простых акций. Подробная информация о вариантах и ордерах приводится в примечании 9.

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

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

В настоящее время в Компании нет привилегированных акций в обращении (2017г: 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 сотрудникам в соответствии с долгосрочным планом поощрения акциями, варрантами, подробно изложенные в примечании 9.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

12 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%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Transcontinental Oil Transportation SPRL	100%	Холдинговая компания	Бельгия	Бельгия
Imperial Oilfield Services Limited	100%	бездействует	Каймановы о-ва	Каймановы о-ва
South Caucasus Petroleum Corporation	100%	Холдинговая компания	Каймановы о-ва	Грузия
Lisi Petroleum Limited	100%	бездействует	Каймановы о-ва	Грузия
Saguramo Petroleum Limited	100%	бездействует	Каймановы о-ва	Грузия
Tethyda Limited	100%	Групповое финансирование	Кипр	Кипр
Tethys Services Georgia limited	100%	бездействует	Грузия	Грузия
TOO DMS Services	100%	Сервисная компания	Казахстан	Казахстан
TOO Тетис Арал Газ	100%	Нефть и газ E & P	Казахстан	Казахстан
TOO КулБас	100%	Разведочная	Казахстан	Казахстан
TOO Tethys Services Kazakhstan	100%	Сервисная компания	Казахстан	Казахстан
Asia Oilfield Equipment BV	100%	бездействует	Нидерланды	Казахстан
Tethys Services Limited	100%	Сервисная компания	Англия и Уэльс	Англия
Совместно контролируемые предприятия				
Аральский Нефтяной Терминал	50.00%	Нефтяной терминал	Казахстан	Казахстан

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

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

«Pope Asse Management» («РАМ»), вместе с «Annuity and Life Reassurance Ltd» («АЛР») и другие филиалы РАМ владеют или контролируют 14,8% акций Компании, в результате чего они считаются связанными сторонами Компании. Компания получила два кредита от АЛР, дальнейшие детали раскрыты в примечании 15.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

	2018	2017
Оклады и вознаграждения временным сотрудникам	567	729
Выплаты на основе акций	10	28
Выплаты при увольнении	-	-
Итого	577	757

Операции с филиалами или другими связанными сторонами, включая управление филиалами, отражаются по сумме обмена.

20.Примечания к консолидированному отчету о движении денежных средств

20.1 Изменения в оборотном капитале

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	598	1,505
Товарно-материальные запасы	319	50
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19,295)	7,783
Изменения в оборотном капитале	(18,378)	9,338
Безналичные операции	921	(248)
Чистые изменения оборотного капитала	(17,457)	9,090

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

	2018	2017
Операционная деятельность	(17,306)	4,528
Инвестиционная деятельность	(151)	4,562
Баланс	(17,457)	9,090

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

Финансовые обязательства			Акционерн ый капитал	Итого пересчит ¹
Долгосрчны е займы	Краткосрочн ые займы	Долгосрчная торговая и прочая кредиторская	Чистый процент	

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

	задолженность				
			ь		
1 января 2017 г	-	33,249	44	-	33,293
Оплаченный процент	-	-	-	(815)	(815)
Погашение краткосрочных займов	-	(4,929)	-	-	(4,929)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(4,929)	-	(815)	(5,744)
Изменение классификации	5,129	(5,129)	(44)		(44)
Составные выпущенные инструменты	(1,643)	-	-	-	(1,643)
Влияние изменений обменных курсов	-	223	-	-	223
Расходы по уплате процентов	766	3,922	-	-	4,688
Изменения, связанные с акционерным капиталом	-	-	-	815	815
31 декабря 2017 г	4,252	27,336	-	-	31,588
Оплаченн. процент	-	-	-	(438)	(438)
Погашение краткосрочных займов	-	(2,823)	-	-	(2,823)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(2,823)	-	(438)	(3,261)
Изменение классификации	-	-	-	-	-
Влияние изменений обменных курсов	-	48	-	-	48
Расходы по уплате процентов	1,029	4,043	-	-	5,072
Изменения, связанные с акционерным капиталом	-	-	-	438	438
31 декабря 2018 г	5,281	28,604	-	-	33,885

21 Потенциальные и условные обязательства

Судебные разбирательства, иски и оценки

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

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Казахстан

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

Общие сведения

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

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

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

Обязательства по Рабочей программе в Казахстане				
	Дата истечения срока	Программа 2018	Потрачено на сегодня 2018	Программа 2019 и позже
Контрактна добычу на месторождении Аккулка (газ)	2026			
Финансовые обязательства, итого		3,163	2,560	18,975
Инвестиции		1,465	2,045	9,319
Контрактна добычу на месторождении Кызылой (газ)	2029			
Финансовые обязательства, итого		3,809	2,704	30,794
Инвестиции		3,289	2,351	5,311
Контрактна проведение разведки углеводородов на площади Аккулка (нефть)	2022			

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

Финансовые обязательства, итого	3,261	3,236	18,847
Инвестиции	2,262	2,467	16,619
Контракта проведение разведки и добычи углеводородного сырья на площади Кул-Бас			
2019			
Финансовые обязательства, итого	3,079	112	3,442
Инвестиции	2,918	53	3,311
Итого			
Финансовые обязательства, итого	13,311	8,612	72,058
Инвестиции (объект фин. обязательств)	9,935	6,916	34,560

Суммы, указанные в таблице выше под заголовком «Расходы на дату», были понесены в 2018 году и, как отмечалось выше, включают в себя совокупность капитальных расходов, операционных расходов, платежей в социальной сфере, мониторинга недр и затрат на подготовку специалистов, расходы на страхование, платежи ликвидационного фонда, косвенные расходы и налоги, указанные в соответствующих контрактах на разведку и добычу. Такие суммы были признаны в данной финансовой отчетности либо в консолидированном отчете о совокупном доходе (убытке), консолидированном отчете о финансовом положении или консолидированном отчете о движении денежных средств в соответствии с учетной политикой Компании. Суммы, указанные в таблице выше в «Программе 2019 и позже», как правило, не были понесены, поскольку они имеют характер будущих договорных обязательств и поэтому не были отражены в настоящей финансовой отчетности.

Помимо обязательств по программе работы Компании, при определенных обстоятельствах могут выплачиваться другие суммы. Они описаны ниже.

Контракт на добычу на месторождении Аккулка

23 декабря 2009 года Компания и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (ныне Министерство энергетики) подписали Контракт на добычу на месторождении Аккулка, предоставляющий Компании исключительные права на добычу газа из блока Аккулка сроком на девять лет. За ту часть контрактной территории, с которой началась добыча в 2010 году, Компанией были произведены поэтапные выплаты исторических затрат в течение девяти лет на общую сумму около 933 997 долларов США. Для более крупной Лицензионной и Контрактной Площади по разведке Аккулка (которая включает в себя зону Контракта на добычу Аккулка) подлежит выплате еще 2 698 532 долл. США в случае перехода Компании от ее действующей лицензии на пробную эксплуатацию на добычу нефти к полному контракту на добычу.

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

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

Залог активов ТАГ ТОО «Специальная финансовая компания ДСФК»

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

20 апреля 2018 года Компания объявила, что ТАГ получила уведомление от ТОО «Специальная финансовая компания ДСФК» (далее - «ДСФК») о кредите, первоначально предоставленном ТОО «Евразия Газ Групп» («ЕГГ») Банком РБК («РБК») в 2012. Также в 2012 году ТАГ предоставил некоторые свои нефтегазовые активы в качестве обеспечения по кредиту РБК для ЕГГ, включая газопроводы, дожимные компрессорные станции и объект сбора нефти. ЕГГ была бывшим покупателем нефти ТАГ и выделила определенные средства ТАГ. В декабре 2017 года кредит РБК на ЕГГ был передан ДСФК. ДСФК направил в ЕГГ письмо с требованием погашения кредита из-за неспособности ЕГГ произвести определенные запланированные выплаты. ДСФК отдельно написала ТАГ о невыполнении обязательств ЕГГ и последующем невыплате кредита и сообщила ТАГ, что предпримет все меры для взыскания долга, включая, но не ограничиваясь этим, получением заложенного имущества по заложенным активам.

4 января 2019 года Алматинская прокуратура получила решение суда в ее пользу от Алматинского, Казахстанского, районного суда в связи с действиями по восстановлению ДСФК. Помимо ТАГ, суд вынес решение в отношении ЕГГ и его руководителей, а также Аральского нефтяного терминала, в котором Компания владеет 50% акций (остальным 50% принадлежит Олисол). Суд разрешил сторонам обжаловать это решение. Активы ТАГ, заложенные в ДСФК, имеют балансовую стоимость около 800 000 долларов США и не могут быть легко проданы или реализованы в денежные средства, являясь трубопроводами и другими недвижимыми объектами нефтегазовой инфраструктуры в отдаленном регионе Казахстана. Они стоят очень мало, кроме как в связи с деятельностью по добыче нефти и газа, которая ведется ТАГ в рамках трех контрактов на разведку и добычу с Правительством Казахстана. Эти контракты отделены от физических активов, заложенных в ДСФК, и контракты на разведку и добычу не передаются ТАГ. Компания работала с представителями своего нового акционера в Казахстане, Jaka Partners FZC, а также с Олисол, ЕГГ и ДСФК, чтобы прийти к компромиссному соглашению, и с осторожностью надеется, что оно будет достигнуто. Проект соглашения об урегулировании был подготовлен в рамках предлагаемой сделки по приобретению контрольного пакета акций с Jaka Partners FZC, в соответствии с которой Тетис выпустит 18 миллионов обыкновенных акций для Олисол в счет погашения кредита оборотного капитала Олисол. Акции Тетис, принадлежащие Олисол, заложены в качестве обеспечения непогашенных ссуд ЕГГ в связи с ДСФК, и эти новые акции также будут заложены. Пока не будет достигнуто соглашение, существует риск, что ДСФК сможет отказаться от активов ТАГ, что может оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Компании.

Таджикистан

В мае 2016 г. дочернее предприятие компании Кулоб Петролеум Лимитед(Кулоб) получило уведомление от Total E&P Tajikistan B.V. («Total») о том, что она должна была выплатить налоговым органам в Таджикистане сумму в размере 5,0 млн. долл. США в связи с соглашением о передаче доли Компании в пользу «Total» в 2013 году. «Total» хотела, чтобы Кулоб возместила ей эти налоги в соответствии с соглашением о передаче доли. Кулоб не согласна с толкованием «Total» соглашения о передаче доли, или с тем, что обязана возместить «Total» эти налоги. От CNPC аналогичных претензий не поступало, хотя условия соглашения с CNPC были одинаковыми для «Total» и CNPC.

30 декабря 2017 г. Компания сообщила о том, что ее дочерняя компания Кулоб Петролеум Лимитед («Кулоб») была уведомлена об окончательном арбитражном решении в отношении доли участия Кулоб в Бохтарском Соглашении о разделе продукции («Доля участия») и Договоре о совместной

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

деятельности и Договоре акционеров компании («ДСД») с Total и CNPC Central Asia B.V. («CNPC»), касающихся прав на разведку и добычу нефти и газа в Таджикистане.

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

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

По ожиданиям Компании решения Суда не окажут существенное влияние на результаты, денежные потоки или финансовое положение Компании, поскольку Tethys Petroleum Limited не являлась стороной в арбитражном разбирательстве; компания не считает, что несет ответственность за обязательства Кулоб и не предоставляла каких-либо гарантий от имени Кулоб. Total и CNPC утверждают, что Компания должна нести ответственность за обязательства Кулоба, однако Компания не согласна.

31 мая 2018 года «Тетис Таджикистан Лимитед» и «Куляб» были исключены из реестра компаний Каймановых островов. В результате Компания потеряла контроль над этими дочерними компаниями и прекратила признание их активов и обязательств. Прекращение таким образом оставляет риск того, что в течение периода до десяти лет после зачетов кредиторы, акционеры или другие заявители могут возродить выкупленную компанию. Они могут сделать это, обратившись в суд для получения удовлетворения своих требований, однако у Кулоба нет активов, с помощью которых можно было бы удовлетворить требования кредиторов. Кредитор может попытаться удержать Tethys Petroleum Limited в отношении обязательств Кулоба, однако подход каймановских судов заключается в том, что только в исключительных обстоятельствах принцип отдельной правосубъектности компании должен игнорироваться, и суд отменяет корпоративную завесу.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

22. Последующие события

Окончательное соглашение о приобретении контроля

29 марта 2019 г. Компания объявила, что подписала подписанное обязывающее соглашение («Окончательное соглашение») в отношении возможного приобретения Jaka Partners FSC («Приобретателем») обыкновенных акций Тетис в обращении («Обыкновенные акции»).) он еще не владеет в соответствии со схемой соглашения в соответствии с Законом о компаниях (пересмотренный вариант 2018 года) Каймановых островов («Закон о компаниях») и применимым канадским законодательством о ценных бумагах. Такое предлагаемое приобретение далее именуется «Предлагаемая сделка»..

1. Предполагаемая структура передачи

Предполагаемая сделка будет осуществляться по схеме договоренности в соответствии с Законом о компаниях и осуществляться в соответствии с Окончательным соглашением, условия которого кратко изложены ниже. Предполагаемая сделка также подлежит одобрению владельцами Обыкновенных акций, включая как одобрение таких акционеров, представляющих более 75% Обыкновенных акций, голосующих лично, так и по доверенности на специальном собрании, а также большинством голосов. эти акционеры, за исключением акций, принадлежащих Приобретателю или любому из его аффилированных лиц или совместных участников в соответствии с Многосторонним документом 61-101 («МИ 61-101»). Также потребуются разрешения от Большого Суда Каймановых островов и от совета NEX Венчурной биржи TSX («NEX»).

2. Рассмотрение

Приобретатель предлагает приобрести до 70% Обыкновенных акций, которыми он еще не владеет, и предложить акционерам возможность обменять до 30% Обыкновенных акций, которыми Приобретатель еще не владеет, на привилегированные акции («Привилегированные акции») на индивидуальной основе. Каждый акционер, одобряющий Предполагаемую сделку, может выбрать:

- (а) получить денежное вознаграждение в размере 0,60 долл. США за обыкновенную акцию в обмен на до 70% своих обыкновенных акций, а также получить Привилегированные акции в обмен на до 30% своих обыкновенных акций;
- (б) получить денежное вознаграждение в размере 0,60 долл. США за каждую обыкновенную акцию до 70% своих обыкновенных акций и сохранить оставшиеся обыкновенные акции;
- (с) получить Привилегированные акции в обмен на до 30% своих обыкновенных акций и сохранить оставшиеся обыкновенные акции; или же
- (г) сохранить все свои обыкновенные акции.

В той мере, в которой схема соглашения утверждена и акционер не проводит никаких выборов в отношении предпочтительной формы его рассмотрения, считается, что он принял решение сохранить все свои обыкновенные акции. Привилегированные акции не имеют права голоса и не могут быть конвертированы, и Тетис автоматически выкупает их на дату, которая составляет три (3) года с момента закрытия Предполагаемой сделки, по цене выкупа 1,80 долл. США за Привилегированную акцию («Выкуп»). Количество»). В той степени, в которой Тетис не может полностью или частично оплатить сумму

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

погашения, Тетис будет иметь возможность потребовать от Приобретателя предоставить финансирование для такого платежа путем покупки новых обыкновенных акций Тетис по ордеру на покупку акций или подобному обеспечению («Ордер»). В соответствии с Окончательным соглашением обязательства Приобретателя по Гарантии будут гарантированы дочерней компанией Jaka, Inform Systems LLP.

Конвертируемые ценные бумаги (включая опционы, варранты и конвертируемый долг) остаются в обращении после закрытия, и любые такие ценные бумаги, которые были использованы или конвертированы в Обыкновенные акции до даты регистрации специального собрания, дают владельцу право голоса на таком собрании. Вознаграждение, предлагаемое за Обыкновенную акцию в размере 0,60 долл. США за акцию и 1,80 долл. США за Привилегированные акции, представляет собой премии в размере примерно 320% и 960%, соответственно, по цене 0,25 долл. США за Обыкновенные акции на NEX 19 декабря 2018 года, за день до Предполагаемой сделки. был впервые объявлен.

3. Листинг фондового рынка

После завершения Предполагаемой сделки Тетис будет стремиться сохранить листинг своих Обыкновенных акций на NEX или другой признанной бирже ценных бумаг и подать заявку на листинг Привилегированных акций. Листинг подлежит удовлетворению правил NEX или другого применимого обмена.

4. Руководство и Совет директоров

В рамках Предполагаемой сделки Приобретатель предложит новых директоров в качестве замены г-ну Маттиасу Сьоборгу и г-ну Уильяму П. Уэллсу. Приобретатель должен убедиться, что после завершения Предполагаемой сделки совет директоров Тетис, который будет состоять как минимум из трех (3) членов, будет соблюдать все канадские законы о ценных бумагах, включая правила NEX, применимые к публичным компаниям. Кроме того, по завершении предполагаемой сделки г-н Сьоборг подаст в отставку с поста Главного Исполнительного Директора Тетис. Компания Annuity and Life Reassurance Ltd ("Annuity"), компания, контролируемая г-ном Уэллсом, имеет право назначать наблюдателя в совете директоров и право проверять корпоративные книги, записи и помещения Тетис в течение трех (3) лет после закрытия предполагаемой сделки.

5. Окончательное соглашение

Окончательное соглашение включает условия прецедента, заверения и гарантии, «фидуциарные ауты», условия и положения, касающиеся механизма завершения Предполагаемой сделки. Окончательное соглашение также содержит определенные меры защиты меньшинства, такие как ограничение Тетис от выпуска акций в количестве, превышающем 18 000 000 акций, и отсутствие залога, продажи, обременения или распоряжения какими-либо активами Тетис в течение согласованного периода времени. Окончательное соглашение также содержит предлагаемое соглашение об урегулировании, которое, при условии одобрения акционеров, Тетис будет стремиться заключить с Олисол Петролеум Ltd, Olisol Investments Ltd, ТОО Евразия Газ Групп, ТОО Специальная Финансовая Компания ДСФК и некоторыми из их должностных лиц.

Tethys Petroleum Limited

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

За год, окончившийся 31 декабря 2018

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

6. *Согласование предлагаемой сделки*

Как отмечалось выше, Предполагаемая сделка потребует одобрения Большого суда Каймановых островов, NEX и акционеров на специальном заседании, которое будет созвано для этой цели. Ожидается, что для завершения Предполагаемой сделки потребуются не менее двух месяцев. Поскольку Приобретателю принадлежит более 10% Обыкновенных акций, он является связанной стороной, и Предполагаемая сделка будет транзакцией связанной стороны в соответствии с МИ 61-101. Предполагаемая сделка освобождается от требований оценки МИ 61-101, поскольку Обыкновенные акции не перечислены на определенных признанных биржах, хотя на них распространяется требование получения большинства одобрения миноритарного акционера, как описано выше.

С тех пор как стал Акционером, Приобретатель помог Компании в решении существующих проблем и улучшении ее бизнеса несколькими способами, включая, но не ограничиваясь этим, содействие инициативам по оптимизации затрат и помощь Компании в заключении нового контракта на продажу газа, что привело к значительно более высоким ценам на газ, полученная Компанией за газ, который она производит. Завершение Предполагаемой сделки позволит лучше согласовать интересы Приобретателя с интересами Компании. Компания ожидает, что после даты вступления в силу Приобретатель увеличит уровень своего вклада и финансовые ресурсы, которые он предоставляет для бизнеса Компании.

Залог активов TAG TOO «Специальная финансовая компания ДСФК»

4 января 2019 года Алматинская прокуратура получила решение суда в ее пользу от Алматинского, Казахстанского, районного суда в связи с действиями по восстановлению ДСФК. Смотрите Примечание 21 для получения подробной информации.