

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «КазТрансГаз» (далее – «Компания» или «КТГ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые – «Группа»).

КТГ является акционерным обществом, учреждённым на основании Постановления Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») № 173 от 5 февраля 2000 года и зарегистрированным в форме закрытого акционерного общества 13 марта 2000 года. 9 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Головной офис Группы зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, пр. Алихан Бокейхан, дом 12.

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз») является единственным акционером КТГ. Правительство в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акциями за минусом 1 (одной) акции КазМунайГаз, а все дочерние организации КазМунайГаз и Самрук-Казына рассматриваются как связанные стороны Компании и Группы.

В соответствии с Постановлением Правительства № 914 от 5 июля 2012 года КТГ определён национальным оператором в сфере добычи газа и газоснабжения. Основной задачей Группы в качестве национального оператора является надёжное обеспечение внутренних потребностей Казахстана в товарном газе.

Основные направления деятельности Группы так же включают:

- управление инвестиционной деятельностью для общего развития газотранспортных систем магистральных трубопроводов в Казахстане;
- управление инвестиционной деятельностью для разработки газовых месторождений в Казахстане;
- предоставление консультационных услуг по исследованию и разработке проектов в газовой промышленности;
- реализация газа на зарубежных и местных рынках;
- участие в программе разработки и внедрения государственной программы развития газовой промышленности.

Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках» (далее – «Закон»), поскольку Группа является монополистом в области транспортировки и реализации газа на внутренний рынок. Согласно Закону, тарифы Группы по транспортировке и реализации газа на внутренний рынок утверждаются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и Министерством энергетики Республики Казахстан.

Разведка и добыча углеводородов

В декабре 2000 года Группа подписала Контракт с Агентством Республики Казахстан по инвестициям на осуществление работ по разведке и добыче углеводородов на территориях Северный Учарал, Учарал-Кемпиртобе, а также блоках ХХХІІІ-48, ХХХІІІ-49, ХХХІV-49, ХХХІV-50, ХХХІV-51, ХХХV-50, включая газовые месторождения Амангельды, Анабай, Айрақты и Кумырлы, Жамбылская область, Южный Казахстан (далее – «Контракт по разведке и добыче углеводородов»). Срок действия Контракта по разведке и добыче углеводородов составляет 31 год.

Группа начала добычу и реализацию газа на газовом месторождении Амангельды в ноябре 2003 года и на месторождении Жаркүм в декабре 2014 года.

По условиям Контракта по разведке и добыче углеводородов Группа имеет право отказаться от любой из своих контрактных территорий в случае, если коммерчески рентабельные запасы углеводородов не будут обнаружены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Разведка и добыча углеводородов (продолжение)**

В мае 2016 года Группа заключила с КазМунайГаз договор уступки прав требования по контракту № 3949-УВС от 1 октября 2013 года на разведку углеводородного сырья на месторождении «Кансу», расположенного в Мангистауской области. Права и обязательства в рамках соглашения перешли от КазМунайГаз к Группе в обмен на денежное возмещение в размере 3.867.812 тысяч тенге, включая НДС.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы за девятимсячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Дочерние организации

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания имела участие в капитале следующих организаций, включённых в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Интергаз Центральная Азия» («ИЦА»)	Казахстан	Транспортировка и хранение газа и оказание услуг по техническому обслуживанию газопроводов в Казахстане	100%	100%
АО «КазТрансГаз Аймак» («КТГ Аймак»)	Казахстан	Реализация газа местным распределителям энергии, юридическим и физическим лицам	100%	100%
ТОО «КазТрансГаз Өнімдері» («КТГ Өнімдері»)	Казахстан	Транспортные услуги	100%	100%
ТОО «Амангельды Газ» («Амангельды Газ»)	Казахстан	Добыча природного газа и газового конденсата	100%	100%
АО «Астана Газ КМГ»	Казахстан	Строительство магистрального газопровода «Запад-Север-Центр»	100%	100%
ТОО «КМГ Кансу Оперейтинг»	Казахстан	Разведка природного газа и газового конденсата	100%	100%
«Интергаз Файнэнс Б.В.» («ИФБВ»)	Нидерланды	Выпуск еврооблигаций (привлечение долговых средств)	100%	100%
ОсОО «КазТрансГаз Бишкек» («КТГ Бишкек»)	Кыргызстан	Ремонтно-восстановительные работы и модернизация магистрального газопровода «Бухарский газоносный район-Ташкент-Бишкек-Алматы»	100%	100%

АО «КазТрансГаз» владеет 100% долей участия в АО «КазТрансГаз Тбилиси» («КТГ Тбилиси»). В соответствии с решением городского суда г. Кутаиси от 16 марта 2009 года, Компания потеряла контроль над своей дочерней организацией и прекратила её консолидацию со дня юридической потери контроля.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***Инвестиции в совместные предприятия*

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа имела доли участия в следующих совместных предприятиях, которые учитываются в консолидированной финансовой отчётности по методу долевого участия:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля, %	
			30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Азиатский Газопровод» («АГП»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Казахстан – Китай	50%	50%
ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент» («ГБШ»)	Казахстан	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Бозой-Шымкент	50%	50%
ТОО «АвтоГаз» («АГ»)	Казахстан	Организация, эксплуатация, строительство и обслуживание автогазонаполнительных компрессорных станций	50%	50%

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). На 30 сентября 2017 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи был равен 341,19 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США).

Изменения в классификации, влияющие на сопоставимость информации

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении был пересмотрен для отображения более точной классификации по определённым статьям, в соответствии с их сущностью, и для предоставления более корректной информации о финансовом положении и движении денежных средств пользователям финансовой отчётности.

Эффект на консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Сумма реклассифи- кации	Презентация с учётом поправок
Денежные средства, ограниченные в использовании	5.309.163	(5.309.163)	–
Банковские вклады	40.000	5.309.163	5.349.163
Займы связанным сторонам	–	3.243	3.243
Прочие долгосрочные активы	623.852	(3.243)	620.609
Торговая и прочая дебиторская задолженность	140.154.435	(357.940)	139.796.495
Прочие текущие активы	–	357.940	357.940

Вышеупомянутые реклассификации не оказали какого-либо влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчётность Группы. Руководство считает, что такая презентация является более надлежащей, поскольку отражает характер таких инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ****Новые стандарты, интерпретации и изменения, применённые Группой**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти поправки в 2017 году, они не имеют существенного влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении перереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало.

Группа применяла данные поправки ретроспективно. Однако данное применение не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов***Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»***

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако данное применение не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующий накопленный износ и обесценение представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Газовые активы	Здания	Газотранспортная система	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	1.232.115	33.986.305	61.313.360	536.545.697	205.439.263	22.021.958	8.898.798	58.355.103	927.792.599
Поступления	87	5.255.992	1.703	13.383.826	68.623	119.315	15.390	97.058.589	115.903.525
Изменение в учётной оценке (Примечание 18)	-	(2.015.470)	-	-	-	-	-	-	(2.015.470)
Переводы	-	13.290	(274.843)	12.429.951	3.905.328	32.514	182.344	(16.288.584)	-
Выбытия	-	(409)	(4.722)	(94.672)	(81.985)	(18.925)	(182.590)	(38.210)	(421.513)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	1.232.202	37.239.708	61.035.498	562.264.802	209.331.229	22.154.862	8.913.942	139.086.898	1.041.259.141
Накопленный износ и обесценение									
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	-	(8.559.614)	(10.478.331)	(69.005.455)	(52.266.033)	(13.869.352)	(4.964.017)	(4.983.087)	(164.125.889)
Отчисления за период	-	(995.654)	(1.659.882)	(11.008.117)	(6.969.483)	(952.839)	(503.381)	-	(22.089.356)
Выбытия	-	409	4.620	70.065	78.358	13.812	175.350	-	342.614
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(314.705)	(314.705)
Переводы	-	(8.122)	23.390	44.927	16.827	(693)	(76.329)	-	-
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	-	(9.562.981)	(12.110.203)	(79.898.580)	(59.140.331)	(14.809.072)	(5.368.377)	(5.297.792)	(186.187.336)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	1.232.115	25.426.691	50.835.029	467.540.242	153.173.230	8.152.606	3.934.781	53.372.016	763.666.710
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	1.232.202	27.676.727	48.925.295	482.366.222	150.190.898	7.345.790	3.545.565	133.789.106	855.071.805

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

Активы по разведке и оценке включают в себя:

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	12.811.916
Поступления	2.490.334
Переводы в основные средства	(3.908.030)
Переводы из товарно-материальных запасов	17.188
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	11.411.408

Активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Султанкудук	4.300.346	3.764.143
Кансу	3.636.068	3.575.070
Шерубайнур	1.948.584	1.581.126
Анабай	502.816	502.803
Коскудук	427.183	427.183
Прочее	596.411	569.184
Айрақты	-	2.392.407
	11.411.408	12.811.916

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	2.659.638	26.524.285
Минус: резерв на возможное неисполнение	(275.487)	(275.487)
	2.384.151	26.248.798
Авансы, выданные за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	4.204.462	3.574.495
Авансы, выданные связанным сторонам	4.869.953	26.400.937
	9.074.415	29.975.432

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов инвестиции в совместные предприятия включали:

<i>В тысячах тенге</i>	АГП	ГБШ	АГ	Итого
31 декабря 2016 года (аудированные)	–	–	1.065.363	1.065.363
Доля в прибыли совместного предприятия	93.511.773	2.008.795	42.529	95.563.097
Непризнанная доля в прибыли совместного предприятия	(93.511.773)	(2.008.795)	–	(95.520.568)
Доля Группы в дисконте от первоначального признания займа, предоставленного совместному предприятию	–	2.858.895	–	2.858.895
Убыток от списания дисконта по беспроцентному займу, предоставленному совместному предприятию	–	(2.858.895)	–	(2.858.895)
Финансовые гарантии	–	1.419.382	–	1.419.382
Убыток от списания финансовой гарантии	–	(1.419.382)	–	(1.419.382)
Доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	25.200	–	–	25.200
Непризнанная доля в прочем совокупном убытке совместного предприятия	(25.200)	–	–	(25.200)
30 сентября 2017 года (неаудированные)	–	–	1.107.892	1.107.892

АГП

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиции Группы в АГП:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Краткосрочные активы	610.594.097	529.037.901
Долгосрочные активы	1.587.298.806	1.691.909.542
Текущие обязательства	(327.147.596)	(322.092.871)
Долгосрочные обязательства	(2.251.384.019)	(2.466.567.228)
Капитал	(380.638.712)	(567.712.656)
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	–	–
Накопленная непризнанная доля в убытках	(190.319.356)	(283.856.328)

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	439.986.772	419.697.824
Чистая прибыль за период	187.023.545	237.327.177
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	50.399	(237.212)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)****«АГП» (продолжение)**

15 февраля 2008 года, в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие АГП с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited» («TAGP»). По состоянию на 30 сентября 2017 года уставный капитал АГП составил 1.200.000 тысяч тенге, из них сумма в 600.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

ГБШ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиции Группы в ГБШ:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Отчёт о финансовом положении совместного предприятия		
Краткосрочные активы	126.948.583	115.813.128
Долгосрочные активы	442.480.745	449.074.109
Текущие обязательства	(117.338.243)	(129.935.447)
Долгосрочные обязательства	(481.763.615)	(474.359.698)
Капитал	(29.672.530)	(39.407.908)
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	-	-
Накопленная непризнанная доля в убытках	(14.836.265)	(19.703.954)
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
<i>В тысячах тенге</i>	2017 года	2016 года
Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия		
Выручка	41.408.029	22.526.998
Чистая прибыль за период	4.017.590	9.481.690
Прочий совокупный доход за период	-	-
Дополнительная инвестиция		
Дисконт от первоначального признания выданного займа	5.717.790	5.639.156
Доля Группы в дисконте от первоначального признания выданного займа	2.858.895	2.819.578

18 января 2011 года в соответствии с соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, было создано совместное предприятие ГБШ с 50% участием Группы и 50% участием «Trans-Asia Gas Pipeline Company Limited» («TAGP»). По состоянию на 30 сентября 2017 года уставный капитал ГБШ составил 145.430.000 тысяч тенге, из них сумма в 72.715.000 тысяч тенге была уплачена Группой.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

АГ

В следующей таблице приведена обобщённая финансовая информация инвестиции Группы в АГ:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
	<i>Отчёт о финансовом положении совместного предприятия</i>	
Краткосрочные активы	611.804	509.998
Долгосрочные активы	1.909.253	1.968.137
Текущие обязательства	(305.273)	(347.409)
Долгосрочные обязательства	—	—
Капитал	2.215.784	2.130.726
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	1.107.892	1.065.363
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
<i>Отчёт о совокупном доходе совместного предприятия</i>		
Выручка	786.654	594.214
Чистая прибыль/(убыток) за период	85.058	(17.596)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия за период	42.529	(8.798)
Прочий совокупный доход за период	—	—

**8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО
НАЛОГА**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
	НДС к возмещению	64.440.123
Налог на имущество	244.631	384.563
Предоплата по прочим налогам	112.438	167.271
	64.797.192	42.943.664
Минус: резерв по НДС к возмещению	(9.320.887)	(9.320.887)
	55.476.305	33.622.777

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше пяти лет	5.208.435	5.269.320
Банковские вклады в тенге со сроком погашения свыше одного года и менее пяти лет	59.843	79.843
Долгосрочные банковские вклады	5.268.278	5.349.163
Банковские вклады в долларах США со сроком более трёх месяцев и менее одного года	10.278.553	23.958.639
Банковские вклады в тенге со сроком более трёх месяцев и менее одного года	6.232.122	8.102.138
Текущие банковские вклады	16.510.675	32.060.777

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Банковские вклады в иностранной валюте	127.048.920	—
Банковские счета в иностранной валюте	20.180.530	12.859.535
Банковские счета в тенге	18.367.341	6.263.136
Банковские вклады в тенге	13.054.603	42.805.634
Денежные средства в пути	67.780	56.332
Наличность в кассе	4.030	3.823
	178.723.204	61.988.460

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Запасы газа	29.246.983	22.552.879
Материалы и запасы	2.667.327	3.601.090
	31.914.310	26.153.969

Материалы и запасы включают, в основном, запасные части для технического обслуживания газотранспортной системы, метанол и смазочные материалы для использования в газотранспортном оборудовании, и товары для внутреннего использования. Запасы газа включают топливный газ и газ для продажи.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, 983.344 тысяч тенге было признано в качестве расходов на запасы, отражаемые по чистой стоимости реализации (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 655.332 тысяча тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	52.490.524	65.063.099
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27.401.581	80.776.472
Прочая дебиторская задолженность	557.249	603.656
	80.449.354	146.443.227
Минус: резерв по сомнительным долгам	(6.769.512)	(6.646.732)
	73.679.842	139.796.495

Изменения в резерве по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесцененные на индивидуаль- ной основе
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	(6.646.732)
Отчисления за период	(3.949.429)
Пересчёт валюты отчётности	(44.457)
Использовано	21.802
Восстановлено	3.849.304
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	(6.769.512)

13. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Процентные займы с фиксированной ставкой	136.476.000	-
Беспроцентные займы	73.987.690	72.147.043
	210.463.690	72.147.043
Плюс: проценты к получению	396.160	-
Минус: дисконт	(2.274.856)	(1.549.084)
	208.584.994	70.597.959
Минус: суммы, подлежащие к получению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(72.105.941)	(70.594.716)
Суммы, подлежащие к получению более чем через 12 месяцев	136.479.053	3.243

Процентные займы с фиксированной ставкой

В соответствии с договором без № от 11 сентября 2017 года, 11 сентября 2017 года КТГ предоставил ГБШ долгосрочный заём в размере 400 миллионов долларов США (эквивалент 133.716.000 тысяч тенге) со ставкой 5.5% для обеспечения частичного досрочного погашения задолженности ГБШ на сумму 400 млн. долларов США по кредитному соглашению, заключенному между ГБШ и China Development Bank, Bank of China Limited и Bank of China (Hong Kong) Limited от 11 декабря 2012 года для финансирования I Этапа Проекта «Строительство газопровода «Бейнеу-Шымкент. Данный заём подлежит уплате до 31 августа 2029.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****13. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)****Беспроцентные займы**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания предоставила дополнительный беспроцентный заём ГБШ в сумме 1.840.836 тысяч тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 10.190.207 тысяч тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года Компания пересмотрела срок погашения займов по ГБШ. В результате срок погашения был продлен до 31 декабря 2017 года. Данное продление привело к уменьшению балансовой стоимости займов на 5.717.790 тысячи тенге. Амортизация дисконта составила 4.992.017 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 5.233.675 тысяч тенге) (Примечание 24). Инвестиции в ГБШ были скорректированы соответственно для признания эффекта дисконтирования.

Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов, предоставленных на беспроцентной основе, определяется на основе дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконтирования 10,0-14,4%.

14. КАПИТАЛ

	Простые акции, выпущенные в обращение (количество акций)				Итого уставный капитал (в тысячах тенге)
	Номинальная стоимость 100 тенге	Номинальная стоимость 138 тенге	Номинальная стоимость 2.500 тенге	Номинальная стоимость 10.000 тенге	
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	312.167.670	1	30.976.655	8.396.465	192.623.055
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	312.167.670	1	30.976.655	7.099.677	179.655.175

Простые акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам в пределах компетенции Общего собрания акционеров. Дивиденды по простым акциям выплачиваются по усмотрению Акционера. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, Группа не производила выплату дивидендов.

Уставный капитал

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа выпустила 1.296.788 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге за каждую акцию на общую сумму 12.967.880 тысяч тенге, по активам, полученным ранее по договору доверительного управления.

Балансовая стоимость простых акций

	30 сентября 2017 года (неаудиру- ванные)	31 декабря 2016 года (аудиру- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активы	1.467.288.789	1.215.632.844
Минус: нематериальные активы	3.965.037	3.018.539
Минус: итого обязательств	841.383.400	649.848.066
Чистые активы на простые акции	621.940.352	562.766.239
Количество простых акций	351.540.791	350.244.003
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге	1,769	1,607

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****14. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовая и разводнённая прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за отчётные периоды, закончившиеся:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Чистый доход, относимый на акционера для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию (в тысячах тенге)	45.045.405	43.907.534
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	351.252.616	350.244.003
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период, приходящаяся на материнскую компанию (в тысячах тенге)	0,13	0,13

Дополнительный оплаченный капитал

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа получила от Правительства основные средства в виде газотранспортной системы в размере 13.178.860 тысяч тенге по договору доверительного управления. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти активы не будет передано Компании. Группа является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Группа признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована в уставный капитал по завершении юридических процедур.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа признала дисконт по займу с фиксированной процентной ставкой от КазМунайГаз в размере 1.896.346 тысяч тенге в качестве дополнительного оплаченного капитала.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года, выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

	Дата выдачи	Дата погашения	Процент- ная ставка	30 сентября 2017 года (неаудированные)		31 декабря 2016 года (аудированные)	
				Доллары США	В тысячах тенге	Доллары США	В тысячах тенге
Облигации «КТГ» The Bank of New York Mellon (облигации «ИЦА»)	2017 год	2027 год	4,375%	750.000.000	255.890.801	-	-
Облигации «КТГ Аймак»	2007 год	2017 год	6,375%	-	-	127.801.000	42.594.795
Облигации «КТГ Аймак»	2014 год	2018 год	7,50%	-	8.629.170	-	8.629.170
Облигации «КТГ Аймак»	2015 год	2025 год	7,50%	-	5.000.000	-	5.000.000
				750.000.000	269.519.971	127.801.000	56.223.965
Минус:							
неамортизированные затраты по сделкам				-	(381.826)	-	(12.392)
Проценты к уплате				-	317.666	-	764.314
Минус: дисконт				-	(1.327.092)	-	(852.771)
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				-	(317.666)	-	(43.346.717)
Суммы к погашению после 12 месяцев				-	267.811.053	-	12.776.399

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****15. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)**

26 сентября 2017 года КТГ разместила международные купонные облигации (далее «Еврооблигации») на общую сумму 750 миллионов долларов США с номинальной стоимостью 200 тысяч долларов США каждая, со ставкой в 4,375% годовых. Купон выплачивается раз в полгода 26 марта и 26 сентября до 26 сентября 2027 года, с общим сроком в 10 лет. Доходность выпущенных долговых ценных бумаг составило 4,4% годовых. Еврооблигации были проданы на общую сумму 254.247.932 тысячи тенге (эквивалент 748.492.500 долларов США). 27 сентября 2017 года поступление денежных средств от продажи еврооблигаций составило 253.835.477 тысяч тенге (эквивалент 747.278.253 доллара США) за минусом затрат по сделке.

10 мая 2017 года ИЦА осуществил полное погашение еврооблигаций на сумму 40.652.220 тысяч тенге (эквивалент 127.801.000 долларов США), включая начисленные проценты в размере 1.295.789 тысяч тенге (эквивалент 4.073.657 долларов США).

16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года процентные займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Процентные займы с плавающей ставкой	69.287.815	101.149.162
Процентные займы с фиксированной ставкой	57.176.891	39.901.817
	126.464.706	141.050.979
Минус: неамортизированные затраты по сделкам	(1.193.627)	(969.558)
Плюс: проценты к уплате	1.068.885	670.982
	126.339.964	140.752.403
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(17.766.956)	(64.516.504)
Суммы, подлежащие к погашению более чем через 12 месяцев	108.573.008	76.235.899

Процентные займы с плавающей ставкой*Европейский банк реконструкции и развития*

В соответствии с условиями кредитного соглашения от 26 мая 2016 года, 26 июля 2016 года ИЦА получил заём от Европейского банка реконструкции и развития на сумму 48.143.200 тысяч тенге (эквивалент 140.000.000 долларов США) для реструктуризации существующих обязательств. В мае 2017 года ИЦА получил второй транш на сумму 25.254.400 тысяч тенге (эквивалент 80.000.000 долларов США). В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, ИЦА выплатил основную сумму в размере 5.475.038 тысяч тенге.

ИЦА выплачивает данный заём 26 (двадцатью шестью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 5 июня 2017 года. Вознаграждение начисляется по трёхмесячной ставке Либор плюс 3,15% годовых, и выплачивается на ежеквартальной основе.

По состоянию на 30 сентября 2017 года сумма основного долга ИЦА по кредитному соглашению перед Европейским банком реконструкции и развития составляет 69.287.815 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 46.660.600 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с плавающей ставкой (продолжение)***«Citibank N.A. Nassau» и «Ситибанк Казахстан»*

9 мая 2016 года «Citibank N.A. Nassau» сменил адрес кредитного офиса на «Citibank N.A. Jersey Branch».

По состоянию на 31 декабря 2016 года, в соответствии с Генеральным соглашением с лимитом до 200 миллионов долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлеченного транша «Citibank, N.A. Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили Компании краткосрочные займы на сумму 53.526.374 тысячи тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Компания полностью погасила основной долг по кредитному соглашению в размере 50.114.832 тысячи тенге (эквивалент 160.600.000 долларов США).

В соответствии с краткосрочным кредитным соглашением от 31 мая 2017 года и 3 мая 2017 года, ИЦА получил заём от «Citibank N.A. Jersey Branch» на сумму 6.313.600 тысяч тенге (эквивалент 20.000.000 долларов США) по ставке месячный Либор + 2% для реструктуризации существующих обязательств. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, ИЦА полностью погасил основной долг по кредитному соглашению в размере 6.429.200 тысяч тенге (эквивалент 20.000.000 долларов США).

«HSBC Bank Plc»

В соответствии с кредитным соглашением от 15 августа 2005 года «Trinkaus & Burkhart KGAA» и «CITI Group Global Markets Deutschland AG & CO.KGAA» согласились предоставить ИЦА заём в сумме 44.763.860 евро, в долларовом эквиваленте, что представляет часть стоимости Генерального контракта на разработку, поставку оборудования и строительство компрессорной станции «Опорная» магистрального газопровода «Средняя Азия – Центр» в Мангистауской области, заключённого между «MAN TURBO AG» и ИЦА. В соответствии с данным кредитным соглашением «HSBC Bank Plc» выступает в качестве финансового агента. Данные займы обеспечены корпоративной гарантией, выданной Компанией в пользу указанных банков. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США.

ИЦА выплачивает данный заём 20 (двадцатью) последовательными равными полугодовыми платежами, начиная с 30 сентября 2007 года. Вознаграждение начислялось по шестимесячной ставке Либор плюс 0,3% годовых и выплачивалось полугодовыми платежами. По состоянию на 31 декабря 2016 года, сумма основного долга ИЦА по кредитному соглашению составила 962.188 тысяч тенге. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, ИЦА полностью погасил остаток основного долга в размере 908.895 тысяч тенге (эквивалент 2.886.940 долларов США).

Процентные займы с фиксированной ставкой*Европейский банк реконструкции и развития*

В соответствии с банковским кредитным соглашением от 24 ноября 2016 года КТГ Аймак получил заём на сумму 1.080.505 тысяч тенге по ставке 10,15% годовых с максимальным сроком займа в 10 (десять) лет для финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы в Мангистауской области». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, КТГ Аймак получил дополнительное финансирование на сумму 4.258.503 тысячи тенге по данному займу. Основной долг выплачивается с сентября 2018 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года, сумма основного долга КТГ Аймак по кредитному соглашению перед Европейским банком реконструкции и развития составляет 5.757.689 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1.400.219 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****16. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Процентные займы с фиксированной ставкой (продолжение)***Банк Развития Казахстана*

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 марта 2014 года на сумму 21.485.004 тысячи тенге по ставке 8,2% годовых со сроком погашения 13 (тринадцать) лет для проекта «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане». 26 июня 2017 года КТГ Аймак получил дополнительное финансирование на сумму 2.908.371 тысячу тенге в рамках сублимитов 1 и 2 по ставке 8,2% годовых. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, КТГ Аймак погасил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 832.509 тысяч тенге.

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 17 июля 2013 года на сумму 16.400.000 тысяч тенге по ставке 8-10% годовых со сроком погашения 15 (пятнадцать) лет для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Таразе». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года КТГ Аймак погасил сумму основного долга по кредитному соглашению в размере 1.110.447 тысяч тенге.

КТГ Аймак заключил соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии от 12 ноября 2015 года на сумму 8.000.000 тысяч тенге по ставке 7,00% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет для финансирования проекта «Газификация 5 населённых пунктов Кызылординской области». Основной долг по кредитному соглашению выплачивается с ноября 2017 года.

КТГ Аймак заключил кредитное соглашение от 12 июня 2007 года для финансирования проекта «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, КТГ Аймак погасил сумму основного долга в размере 226.754 тысяч тенге.

В целях финансирования проекта «Модернизация газораспределительной системы Актюбинской области». Компания заключила договор банковского займа от 29 сентября 2017 года на сумму 12.060.910 тысяч тенге со сроком до 10 лет с даты заключения соглашения под ставкой 10,2% годовых. Сумма основного долга подлежит к уплате с сентября 2018 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года, сумма основного долга КТГ Аймак по кредитному соглашению перед АО «Банк Развития Казахстана» составляет 43.719.202 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 30.801.598 тысяч тенге).

АО «Евразийский Банк Развития»

В 2016 году КТГ Аймак привлёк средства, заключив договор о невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». Основной долг выплачивается с мая 2019 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года, сумма основного долга КТГ Аймак по кредитному соглашению перед АО «Евразийский Банк Развития» составляет 7.700.000 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 7.700.000 тысяч тенге).

«Citibank NA» (Лондонский филиал), Банка ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG)

В соответствии с договором банковского займа от 28 июня 2017 года, 14 июля 2017 года Компания получила заём на сумму 245.670.000 тысяч тенге (эквивалент 750.000 тысяч долларов США) от «Citibank NA» (Лондонский филиал), Банка ВТБ и ING Bank (филиал ING-DiBa AG) по трёхмесячной ставке Либор плюс 0,875% на срок шесть месяцев с возможностью продления на дополнительные шесть месяцев. 29 сентября 2017 года Компания полностью погасила основной долг в размере 255.322.500 тысяч тенге (эквивалент 750.000 тысяч долларов США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****17. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	177.138.425	148.656.625
Беспроцентные займы	–	25.321.800
	177.138.425	173.978.425
Минус: дисконт	(6.558.441)	(6.218.680)
Плюс: проценты к уплате	2.072.208	547.483
	172.652.192	168.307.228
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(26.974.081)	(25.183.205)
Суммы к погашению после 12 месяцев	145.678.111	143.124.023

Займы с фиксированной ставкой вознаграждения

31 мая 2013 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочное финансирование в размере 458.728 тысяч тенге по ставке 5% годовых для финансирования строительства магистрального газопровода «Запад-Север-Центр». Данный заём подлежит уплате до 31 мая 2018 года. По состоянию на 30 сентября 2017 года балансовая стоимость займа составляет 444.441 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 426.553 тысячи тенге).

12 сентября 2014 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочное финансирование на сумму 14.881.897 тысяч тенге с процентной ставкой 4,1% годовых для улучшения показателей ликвидности. Данный заём подлежит уплате до 12 сентября 2024 года. По состоянию на 30 сентября 2017 года балансовая стоимость займа составляет 9.202.111 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 9.034.772 тысячи тенге).

10 декабря 2015 года КазМунайГаз предоставил Группе долгосрочный заём на сумму 123.648.000 тысяч тенге, что эквивалентно 400.000 тысячам долларов США, для финансирования погашения займа от Синдиката. Срок погашения займа 36 месяцев с процентной ставкой 2,88% в год. В соответствии с договором с КазМунайГаз, платежи по основному долгу и вознаграждения индексируются по обменному курсу доллара США / тенге на каждую дату погашения. Группа учитывает заём как валютный заём и признает валютную разницу на каждую отчетную дату. По состоянию на 30 сентября 2017 года основной долг составил 136.476.000 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 133.566.847 тысяч тенге).

6 марта 2017 года КазМунайГаз предоставил Группе краткосрочное финансирование на общую сумму 25.321.800 тысяч тенге с процентной ставкой 5,0% годовых для общих корпоративных целей. Данный заём подлежит уплате до 6 марта 2018 года. Дисконт по займу в размере 1.896.346 тысяч тенге был признан в качестве дополнительного оплаченного капитала. По состоянию на 30 сентября 2017 года, балансовая стоимость займа составила 24.457.432 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: задолженности нет). Справедливая стоимость первоначального займа, предоставленного на беспроцентной основе, определяется на основе дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконтирования 13,5%.

Беспроцентные займы*КазМунайГаз*

В 2015 году Группа получила беспроцентные займы от КазМунайГаз в нескольких траншах на сумму 25.321.800 тысяч тенге для финансирования строительства магистрального газопровода Бейнеу-Шымкент путём предоставления краткосрочных займов ГБШ. На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость займа составила 24.727.345 тысяч тенге. Справедливая стоимость первоначальных займов, предоставленных на беспроцентной основе, определяется на основе дисконтирования будущих денежных потоков по займу с использованием ставки дисконтирования 14,4-14,6%. Срок погашения основного долга 5 марта 2017 года. Группа полностью погасила заём на дату погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****18. РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по расходам по транспортировке газа	Резерв по ликвидации скважин, восстанов- лению участка	Резерв по ликвидации газопрово- дов и восста- новлению участков	Резервы по налогам	Прочее	Итого
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	24.361.458	3.596.506	44.517.699	1.922.987	-	74.398.650
Увеличение в течение периода	-	111.775	-	63.206	469.603	644.584
Изменение в оценке	577.442	(2.015.470)	-	-	-	(1.438.028)
Амортизация дисконта	-	372.801	3.494.281	-	-	3.867.082
Восстановлено	-	-	-	(539.833)	-	(539.833)
Использовано	-	-	-	(80.212)	(469.603)	(549.815)
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	24.938.900	2.065.612	48.011.980	1.366.148	-	76.382.640
Текущие резервы на 30 сентября 2017 года	24.938.900	-	-	1.366.148	-	26.305.048
Долгосрочные резервы на 30 сентября 2017 года	-	2.065.612	48.011.980	-	-	50.077.592
Текущие резервы на 31 декабря 2016 года	24.361.458	-	-	1.922.987	-	26.284.445
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2016 года	-	3.596.506	44.517.699	-	-	48.114.205

Резерв по расходам по транспортировке газа

По состоянию на 30 сентября 2017 года резерв по расходам Группы на транспортировку газа представляет собой резерв по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа для «ПетроЧайна Интернешнл Компани Лимитед» в размере 24.938.900 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 24.361.458 тысяч тенге) по договору займа газа.

Резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участков

При установке основных средств, дочерние компании Группы ИЦА и КТГ Аймак отразили резерв для будущих затрат по выводу из эксплуатации магистральных газопроводов на дисконтированной основе в полном объёме. По состоянию на 30 сентября 2017 года резерв по ликвидации газопроводов и восстановлению участка составил 48.011.980 тысяч тенге и представляет собой текущую стоимость затрат по ликвидации газопроводов и восстановлению участков, относящихся к основным средствам, которые как ожидается, будут понесены в период с 2021 до 2084 года.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
Перед третьими сторонами	55.107.007	41.665.228
Перед связанными сторонами	82.081.662	114.869.095
	137.188.669	156.534.323

Торговая кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретённый газ, активы и услуги, связанные с ремонтом и обслуживанием газотранспортной системы. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, расчёты по ней обычно осуществляются в срок до 30 дней.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (аудированные)
	Тенге	122.371.369
Доллар США	9.467.178	3.511.985
Российские рубли	5.279.059	10.427.199
Прочие валюты	71.063	8.516
	137.188.669	156.534.323

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Доходы от реализации газа	234.141.788	174.723.525
Доходы от услуг по транспортировке газа	113.152.016	112.365.771
Доходы от доверительного управления	16.649.480	17.115.520
Обслуживание газопроводов	2.130.671	1.927.875
Прочее	713.815	739.605
	366.787.770	306.872.296

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года Группа получила вознаграждение в размере 16.649.480 тысяч тенге от КазМунайГаз за управление совместным предприятием ТОО «КазРосГаз» (далее – «КазРосГаз»), которое принадлежит КазМунайГаз.

Вознаграждение по доверительному управлению признается на момент утверждения общим собранием участников КазРосГаз выплаты дивидендов на основе финансовых результатов КазРосГаз.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Стоимость реализованного газа	152.864.103	132.748.813
Транспортные расходы	43.784.001	24.575.577
Заработная плата и соответствующие отчисления	24.474.304	21.440.916
Износ, истощение и амортизация	21.568.541	20.394.849
Газ на собственные нужды и потери газа	10.173.374	6.240.812
Налоги помимо подоходного налога	6.369.908	5.924.309
Биллинговые услуги	3.292.754	2.859.666
Услуги охраны	1.782.924	1.456.697
Ремонт и техническое обслуживание	1.626.089	1.325.716
Электроэнергия	1.476.445	894.004
Командировочные расходы	741.359	491.474
Изменение в резерве по расходам по транспортировке газа, нетто	577.442	(331.846)
Страхование	406.714	397.805
Услуги связи	401.641	303.157
Прочее	2.110.511	1.928.836
	271.650.110	220.650.785

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Зарплата и соответствующие отчисления	6.823.102	5.326.791
Расходы по аренде	1.896.929	2.212.314
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	983.344	655.332
Износ, истощение и амортизация	873.902	750.987
Консалтинговые услуги	804.393	807.541
Налоги помимо подоходного налога	532.436	608.979
Расходы на содержание офиса	383.527	404.285
Подготовка кадров и повышение квалификации	318.917	262.014
Ремонт и техническое обслуживание	301.205	244.524
Банковские услуги	275.591	241.023
Командировочные расходы	282.208	224.789
Резерв по сомнительным долгам	100.125	626.713
Услуги связи	99.239	85.777
Услуги охраны	90.380	82.015
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	22.071	120.842
Расходы на страхование	21.847	18.357
Спонсорство и благотворительность	9.979	1.435
Резерв по долгосрочным авансам выданным	-	2.819.457
Резерв по налогам	(517.681)	571.587
Штрафы и пени	(3.010.779)	260.876
Прочее	954.259	786.545
	11.244.994	17.112.183

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	1.593.671	1.485.820
Доход от реализации ТМЗ	524.467	111.769
Доход от штрафов	384.274	351.259
Амортизация отсроченного дохода	301.571	296.242
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	39.377	20.349
Прочее	277.173	876.001
	3.120.533	3.141.440
Прочие операционные расходы		
Договор доверительного управления	(3.765.267)	(235.522)
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(1.263.667)	(1.013.365)
Резерв на обесценение основных средств	(314.705)	(1.379.569)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(78.419)	(559.362)
Расходы по износу, истощению и амортизации прочих активов	(15.090)	(22.447)
Прочее	(122.295)	(179.294)
	(5.559.443)	(3.389.559)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) (продолжение)**

5 декабря 2014 года ИЦА управлял магистральными трубопроводами в рамках Договора Концессии, подписанного между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Учредитель-1»), АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «Учредитель-2») и АО «Интергаз Центральная Азия» (далее – «Доверительный управляющий»). В соответствии с Договором Концессии ИЦА не признавал данные активы в бухгалтерском учёте, поскольку Договор Концессии не передавал контроль над активами ИЦА.

По окончании Договора Концессии в декабре 2014 года, между Учредителем-1, Учредителем-2 и Доверительным управляющим был заключен трёхсторонний договор доверительного управления в отношении тех же самых магистральных трубопроводов. Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока права на эти активы не будут переданы Компании. ИЦА является прямым пользователем данных активов, и в соответствии с договором доверительного управления получил все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, ИЦА признал данные трубопроводы и газотранспортную систему в дополнительном оплаченном капитале.

До перехода права собственности данных трубопроводов, ИЦА обязан уплачивать НДС в рамках договора доверительного управления.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, ИЦА понес расходы по НДС в размере 3.765.267 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 235.522 тысячи тенге) в рамках договора доверительного управления.

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Финансовый доход		
Процентный доход по банковским вкладам	4.571.073	4.188.403
Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 13)	4.992.017	5.233.675
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	396.160	-
Амортизация обязательств по гарантиям	62.779	-
Прочее	6.102	86.548
	10.028.131	9.508.626
Финансовые затраты		
Процентные займы	(6.659.030)	(2.923.266)
Проценты по займам от связанных сторон	(3.980.772)	(3.438.730)
Амортизация дисконта – обязательства по ликвидации активов	(3.867.082)	(3.474.908)
Дисконт по займам, выданным совместным предприятиям	(2.858.895)	(2.819.579)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(2.012.445)	(2.441.871)
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(1.852.482)	(4.867.400)
Амортизация дополнительных затрат, связанных с организацией займа	(1.523.460)	(116.074)
Прочее	(337.550)	(434.169)
	(23.091.716)	(20.515.997)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Группа облагается корпоративным подоходным налогом по предусмотренной законодательством ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные)	
	2017 года	2016 года
Расходы по корпоративному подоходному налогу	15.111.270	7.872.986
Расходы по отсроченному подоходному налогу	2.933.872	4.104.557
Корректировка подоходного налога прошлого года	(94.017)	204.655
	17.951.125	12.182.198

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)	30 сентября 2017 года (неауди- рованные)	31 декабря 2016 года (ауди- рованные)
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	73.679.842	139.796.495	73.679.842	139.796.495
Банковские вклады	21.778.953	37.409.940	21.778.953	37.409.940
Займы, выданные связанным сторонам	208.584.994	70.597.959	208.584.994	70.597.959
Денежные средства и их эквиваленты	178.723.204	61.988.460	178.723.204	61.988.460
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	(268.128.719)	(56.123.116)	(268.128.719)	(56.123.116)
Процентные займы	(126.339.964)	(140.752.403)	(126.339.964)	(140.752.403)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(137.188.669)	(156.534.323)	(137.188.669)	(156.534.323)
Займы от связанных сторон	(172.652.192)	(168.307.228)	(172.652.192)	(168.307.228)

Оценочные значения и допущения

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности, займов связанным сторонам, торговой и прочей кредиторской задолженности и займов полученных, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включённая в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменён инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок цен на отчётную дату.

Справедливая стоимость долгосрочных займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)****Иерархия источников справедливой стоимости**

В следующих таблицах представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудированные)			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	–	73.679.842	–	73.679.842
Банковские вклады	21.778.953	–	–	21.778.953
Займы, выданные связанным сторонам	–	208.584.994	–	208.584.994
Денежные средства и их эквиваленты	178.723.204	–	–	178.723.204
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	(268.128.719)	–	–	(268.128.719)
Процентные займы	(126.339.964)	–	–	(126.339.964)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(137.188.669)	–	(137.188.669)
Займы от связанных сторон	–	(172.652.192)	–	(172.652.192)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, между Уровнем 1 и Уровнем 2 не было переводов.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года (аудированные)			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	–	139.796.495	–	139.796.495
Банковские вклады	37.409.940	–	–	37.409.940
Займы, выданные связанным сторонам	–	70.597.959	–	70.597.959
Денежные средства и их эквиваленты	61.988.460	–	–	61.988.460
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	(56.123.116)	–	–	(56.123.116)
Процентные займы	(140.752.403)	–	–	(140.752.403)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(156.534.323)	–	(156.534.323)
Займы от связанных сторон	–	(168.307.228)	–	(168.307.228)

В течение 2016 года между Уровнем 1 и Уровнем 2 не было переводов.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании об экспорте казахстанского газа в Китай от 6 июня 2017 года, АО «КазТрансГаз» заключило с Компанией «PetroChina International Company Limited» договор купли-продажи природного газа предусматривающий поставку казахстанского природного газа в Китай в период с октября 2017 года по октябрь 2018 года в объеме до пяти миллиардов кубических метров.

13 октября 2017 года Компания осуществила частичное досрочное погашение основного долга в размере 118.303.108 тысяч тенге (эквивалент 350 миллионов долларов США) по займу с фиксированной процентной ставкой, полученного от КазМунайГаз.