ПРИЛОЖЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность
за 2004 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2004 г.

		КОДЫ
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2004|12|31
Организация **ОАО "НОВАТЭК"**	по ОКПО	33 556 474
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6316031581\891101001
Вид деятельности **Оптовая торговля**	по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма / форма собственности		
открытое акционерное общество **частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Адрес **629850, ЯМНО, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы д. 22а**

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	636	687
Основные средства	120	167 420	176 956
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121	1 323	1 680
здания, машины и оборудование	122	16 605	31 850
Незавершенное строительство	130	211 377	4 119 225
Доходные вложения в материальные ценности	135	13 294	43 599
в том числе: имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору аренды	137	13 294	43 599
Долгосрочные финансовые вложения	140	6 787 389	29 721 793
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141	1 092 157	24 559 047
инвестиции в зависимые общества	142	709 887	103 912
инвестиции в другие организации	143	8 409	520
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	4 976 936	4 237 208
Отложенные налоговые активы	145	20 636	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	**190**	**7 200 752**	**34 062 260**

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Оборотные активы			
Запасы	210	89 711	95 619
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	5 275	29 429
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	79 574	49 682
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	4 860	16 222
прочие запасы и затраты	217	2	286
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	191 262	905 727
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 204 763	2 315 369
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	545 976	775 608
векселя к получению	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	188 077	264 405
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	-	-
авансы выданные	245	776 309	781 891
прочие дебиторы	246	694 401	493 465
Краткосрочные финансовые вложения	250	574 257	12 483 895
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	456 638	12 483 895
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	117 619	-
Денежные средства	260	1 240 377	2 305 948
в том числе:			
касса	261	-	-
расчетные счета	262	1 238 799	1 695 398
валютные счета	263	1 578	5 697
прочие денежные средства	264	-	604 853
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	**290**	**4 300 370**	**18 106 558**
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	**300**	**11 501 122**	**52 168 818**

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	224 703	224 703
Добавочный капитал	420	1 091 370	1 091 370
Резервный капитал	430	7 968	11 235
в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	7 968	11 235
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3 713 880	7 889 314
Итого по разделу III	**490**	**5 037 921**	**9 216 622**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	4 075 450	11 135 407
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	2 945 450	3 247 967
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	1 130 000	7 887 440
Отложенные налоговые обязательства	515	-	16 746
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	1 007 448
Итого по разделу IV	**590**	**4 075 450**	**12 159 601**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	724 951	6 162 672
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	310 009	3 259 493
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	414 942	2 903 179
Кредиторская задолженность	620	1 662 800	24 629 923
в том числе: поставщики и подрядчики	621	517 572	236 016
задолженность перед персоналом организации	622	15 807	17 105
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	253	1
задолженность по налогам и сборам	624	228 597	254 225
прочие кредиторы	625	900 571	24 122 576
из них:			
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	626	514 045	1 142 306
авансы полученные	627	287 171	548 214
другие кредиторы	628	99 355	22 432 056
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	**690**	**2 387 751**	**30 792 595**
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	**700**	**11 501 122**	**52 168 818**

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	224 703	224 703
Добавочный капитал	420	1 091 370	1 091 370
Резервный капитал	430	7 968	11 235
в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	7 968	11 235
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3 713 880	7 889 314
Итого по разделу III	**490**	**5 037 921**	**9 216 622**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	4 075 450	11 135 407
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	2 945 450	3 247 967
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	1 130 000	7 887 440
Отложенные налоговые обязательства	515	-	16 746
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	1 007 448
Итого по разделу IV	**590**	**4 075 450**	**12 159 601**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	724 951	6 162 672
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	310 009	3 259 493
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	414 942	2 903 179
Кредиторская задолженность	620	1 662 800	24 629 923
в том числе: поставщики и подрядчики	621	517 572	236 016
задолженность перед персоналом организации	622	15 807	17 105
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	253	1
задолженность по налогам и сборам	624	228 597	254 225
прочие кредиторы	625	900 571	24 122 576
из них:			
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	626	514 045	1 142 306
авансы полученные	627	287 171	548 214
другие кредиторы	628	99 355	22 432 056
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	**690**	**2 387 751**	**30 792 595**
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	**700**	**11 501 122**	**52 168 818**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	-	15 963
в том числе по лизингу	911	-	15 963
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 395	9 443
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	990 543	1 987 773
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Материалы, принятые в переработку	990	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	991	-	-
Бланки строгой отчетности	992	-	-
Основные средства, сданные в аренду	993	-	-
Износ основных средств	994	-	-
		-	-

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

	КОДЫ
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2004|12|31
Организация **ОАО "НОВАТЭК"** по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6316031581\891101001
Вид деятельности **Оптовая торговля** по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма / форма собственности **открытое акционерное общество** **частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения **тыс. руб.** по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за	010	23 604 969	12 983 279
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(11 889 944)	(6 748 825)
Валовая прибыль	029	11 715 025	6 234 454
Коммерческие расходы	030	(3 751 574)	(1 651 365)
Управленческие расходы	040	(976 370)	(882 244)
Прибыль (убыток) от продаж	050	6 987 081	3 700 845
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	764 725	185 299
Проценты к уплате	070	(717 703)	(396 115)
Доходы от участия в других организациях	080	1 586	
Прочие операционные доходы	090	12 520 382	7 733 763
Прочие операционные расходы	100	(12 621 063)	(7 058 266)
III. Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	497 886	138 309
Внереализационные расходы	130	(537 880)	(253 782)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	6 895 014	4 050 053
Отложенные налоговые активы	141	(20 492)	(20 636)
Отложенные налоговые обязательства	142	(16 746)	-
Текущий налог на прибыль	150	(1 675 304)	(1 033 455)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	5 182 472	3 037 234
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	57 737	61 042
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	201	2 306	1 843
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	2 063	-	5 617
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	484 335	216 999	134 330	57 059
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	2 048	-	7 395

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

	КОДЫ
Форма N3 по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	2004 12 31
по ОКПО	33556474
ИНН	6316031581\891101001
по ОКВЭД	51.51.3
по ОКОПФ/ОКФС	47 16 / 47 16
по ОКЕИ	384

Организация **ОАО "НОВАТЭК"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **оптовая торговля**

Организационно-правовая форма / форма собственности

открытое акционерное общество **частная собственность**

Единица измерения **тыс. руб.**

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	070	159 368	617 693	2 968	712 978	1 493 007
Остаток на 1 января предыдущего года	080	159 368	617 693	2 968	712 978	1 493 007
Чистая прибыль	081	X	X	X	3 037 234	3 037 234
Дивиденды	083	X	X	X	(34 997)	(34 997)
Отчисления в резервный фонд	084	X	X	5 000	(5 000)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	086	65 335	X	X	X	65 335
реорганизации юридического лица	087	-	X	X	-	-
эмиссионного дохода	088	-	473 677	-	-	473 677
прочее	089	-	-	-	3 665	3 665
Уменьшение величины капитала за счет:		-	-	-	-	-
уменьшение номинала акций	091	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	092	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	093	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего	095	224 703	1 091 370	7 968	3 713 880	5 037 921
Остаток на 1 января отчетного года	100	224 703	1 091 370	7 968	3 713 880	5 037 921
Чистая прибыль	102	X	X	X	5 182 472	5 182 472
Дивиденды	103	X	X	X	(2 009 496)	(2 009 496)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	3 267	(3 267)	-

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	1 005 725	1 005 725
эмиссионный доход	124	-	-	-	-	-
прочее	125	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
реорганизации юридического лица	133	-	X	X	-	-
Прочее	135	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	224 703	1 091 370	11 235	7 889 314	9 216 622

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный фонд	151	-	-	-	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	152	2 968	5 000	-	7 968
данные отчетного года	153	7 968	3 267	-	11 235

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	5 037 921	9 216 716

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

		КОДЫ		
	Форма №4 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2004	12	31
Организация **ОАО "НОВАТЭК"**	по ОКПО	33 556 474		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6316031581\891101001		
Вид деятельности **Оптовая торговля**	по ОКВЭД	51.51.3		
Организационно - правовая форма / форма собственности				
открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ /ОКФС	47	/	16
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	1 240 285	25 994
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	111	28 193 808	16 786 908
Прочие доходы	112	475 941	719 526
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(23 047 196)	(11 674 253)
на оплату труда	160	(298 226)	(182 644)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1 896 608)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(2 891 776)	(2 163 525)
на прочие расходы	190	(1 514 023)	(530 407)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(978 080)	2 955 605
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	66 758
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	584 106	884 348
Полученные дивиденды	230	1 586	-
Полученные проценты	240	835 276	22 849
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	3 336 860	2 098 516
Приобретение дочерних организаций	280	(735 362)	(640 968)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(20 511)	(46 150)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(131 232)	(150 000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(13 460 294)	(6 777 718)
Чистые денежные средства	340	(9 589 571)	(4 542 365)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	350	14 232 405	6 009 331
Погашение займов и кредитов (без процентов)	360	(2 599 091)	(3 208 188)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	370	11 633 314	2 801 143
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	1 065 663	1 214 383
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	2 305 948	1 240 377
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	75 429	62 266

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2004 г.

		КОДЫ
	Форма №5 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	2004 12 31
Организация **ОАО "НОВАТЭК"**	по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6316031581\891101001
Вид деятельности **оптовая торговля**	по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФ	16
открытое акционерное общество **частная собственность**		47 / 16
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности	010	36	-	-	36
в том числе: у патентообладателя на изобретение,	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ,	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	36	-	-	36
у патентообладателя на селекционные	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
Прочие	040	600	56	-	656

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	5
в том числе:	051	-	-
	052	-	-
	053	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	2 904	14 620	(3 474)	14 050
Сооружения и передаточные устройства	075	124 173	37	-	124 210
Машины и оборудование	080	13 787	10 204	(77)	23 914
Транспортные средства	085	39 461	42 860	(31 084)	51 237
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	8 951	860	-	9 811
Другие виды основных средств	110	85	4 323	-	4 408
Земельные участки и объекты природопользования	115	1 323	458	(101)	1 680
Итого	130	190 684	73 362	(34 736)	229 310

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	23 264	52 354
в том числе: зданий и сооружений	141	14 758	30 100
машин, оборудования, транспортных средств	142	8 075	19 063
других	143	431	3 190
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	-
в том числе: здания	151	-	-
сооружения	152	-	-
	153	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	-
в том числе:	161	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-

Справочно	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-

	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
Имущество переданное в аренду	230	14 862	31 842	(356)	46 348
Прочие	240	-	-	-	-
Итого	250	14 862	31 842	(356)	46 348

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений	260	1 568	2 749

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	-	-
в том числе:	311	-	-	-	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-	320	-	-

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-иссле-	330	-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:	411	-	-	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1 810 453	24 663 479	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	1 802 044	24 662 959	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	821 106	117 619	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	821 106	117 619	-
Предоставленные займы	525	4 976 936	4 237 208	456 638	12 483 895
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	6 787 389	29 721 793	574 257	12 483 895
Из общей суммы финансовые вложения, Вклады в уставные (складочные) капиталы других	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО. По финансовым вложениям, имеющим текущую	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 204 763	2 315 369
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	545 976	775 608
авансы выданные	612	776 309	781 891
прочая	613	882 478	757 870
долгосрочная - всего	620	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	-	-
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	-	-
Итого	630	2 204 763	2 315 369
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	2 387 751	30 792 501
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	517 572	236 016
авансы полученные	642	287 171	548 214
расчеты по налогам и сборам	643	228 850	254 225
кредиты	644	310 009	3 686 396
займы	645	629 207	2 476 276
прочая	646	629 207	23 591 374
долгосрочная - всего	650	4 075 450	12 142 855
в том числе:			
кредиты	651	2 945 450	3 247 967
займы	652	1 130 000	7 887 440
прочие	653	-	1 007 448
Итого	660	6 463 201	42 935 356

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	6 153 455	1 794 380
Затраты на оплату труда	720	337 427	213 549
Отчисления на социальные нужды	730	33 213	23 604
Амортизация	740	28 315	11 521
Прочие затраты	750	856 214	2 827 320
Итого по элементам затрат	760	7 408 624	4 870 374
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	25 697
расходов будущих периодов	766	11 362	3 945
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе: векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него: объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	990 543	1 987 773
в том числе: векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	741 560	900 071
из него: объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	741 560	900 071
прочее	843	-	-
	844	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств -	910	-		-	
в том числе:	911	-		-	
	912	-		-	
	913	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-
	923	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОАО «НОВАТЭК» ЗА 2004 ГОД

I. Общие сведения

1. Общая информация об Обществе

Открытое акционерное общество «НОВАТЭК» (далее «Общество») было зарегистрировано 16 августа 1994 года под названием АООТ ФИК «НОВАФИНИНВЕСТ». В марте 2003 года Общество было переименовано в ОАО «НОВАТЭК».

ОАО «НОВАТЭК» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы д. 22а.

2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

Филиал ОАО «НОВАТЭК»	*г. Москва*
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	*г. Новокуйбышевск*
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	*г. Самара*
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	*г. Салехард*
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	*г. Тюмень*

3. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «НОВАТЭК» является оптовая торговля природным газом, нефтью и нефтепродуктами. Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся добыча и переработка газоконденсата и обустройство Юмантыльского месторождения.

4. Информация о Совете Директоров, исполнительных и контрольных органах Общества

Предыдущий состав совета директоров ОАО «НОВАТЭК» избран решением годового общего собрания акционеров 07.03.2003 г.

Предыдущий состав совета директоров:

Симановский Леонид Яковлевич – Председатель совета директоров ОАО «НОВАТЭК» до 29.12.2003 г., Депутат Государственной Думы РФ;

Брехунцов Анатолий Михайлович – Генеральный директор ОАО «Сибирский научно-аналитический центр»;

Гиря Виктор Иванович – Генеральный директор ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», Председатель совета директоров с 29.12.2003 г.;

Джетвей Марк Энтони – Директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;

Левинзон Иосиф Липатьевич – Первый заместитель губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа;

Михельсон Леонид Викторович – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «НОВАТЭК»;

Смирнов Владимир Альбертович – Генеральный директор ООО «Новафининвест».

Действующий состав совета директоров ОАО «НОВАТЭК» избран решением годового общего собрания акционеров 14.05.2004 г.

Члены совета директоров ОАО «НОВАТЭК» по состоянию на 31.12.2004 г.:

Наталенко Александр Егорович - Председатель совета директоров ОАО «НОВАТЭК» с 14.05.2004 г.;

Брехунцов Анатолий Михайлович – Генеральный директор ОАО «Сибирский научно- аналитический центр»;

Гиря Виктор Иванович – Генеральный директор ООО «НК «Таркосаленефтегаз», Председатель совета директоров с 29.12.2003 г. до 14.05.2004 г.;

Джетвей Марк Энтони – Директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;

Дмитриев Владимир Александрович - Председатель Внешэкономбанка РФ;

Левинзон Иосиф Липатьевич – Первый заместитель губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа, вице-губернатор Ямало-Ненецкого автономного округа;

Михельсон Леонид Викторович – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «НОВАТЭК».

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа и членах коллегиального исполнительного органа общества:

Михельсон Леонид Викторович Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «НОВАТЭК»

Предыдущий состав Правления ОАО «НОВАТЭК» утвержден решением совета директоров ОАО «НОВАТЭК» 07.03.2003 г. в следующем составе:

Михельсон Леонид Викторович – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «НОВАТЭК»;

Антипин Анатолий Дмитриевич – член Правления, Начальник управления по работе с регионами ОАО «НОВАТЭК»;

Басков Владимир Алексеевич (избран в состав Правления в августе 2003 года) – член Правления, Директор Департамента сопровождения проектов ОАО «НОВАТЭК»;

Кузнецова Татьяна Сергеевна – член Правления, Директор юридического департамента ОАО «НОВАТЭК»;

Наталенко Александр Егорович – Первый заместитель председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;

Попов Михаил Викторович – член Правления, Заместитель коммерческого директора, Директор департамента нефти и нефтепродуктов ОАО «НОВАТЭК»;

Титаренко Николай Николаевич – Заместитель председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;

Фридман Александр Михайлович – Первый заместитель председателя Правления ОАО «НОВАТЭК».

Действующий состав Правления ОАО «НОВАТЭК» был избран решением совета директоров ОАО «НОВАТЭК» 14.05.2004 г. в следующем составе:

Михельсон Леонид Викторович – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «НОВАТЭК»;

Антипин Анатолий Дмитриевич – член Правления, Начальник управления по работе с регионами ОАО «НОВАТЭК»;

Балдуев Юрий Викторович – член Правления, Директор департамента добычи, подготовки нефти и буровых работ (в период с 14.05.2004 по 02.02.2005 г.);

Басков Владимир Алексеевич – член Правления, Директор Департамента сопровождения проектов ОАО «НОВАТЭК»;

Джетвей Марк Энтони – член Правления (с 14.05.2004 по 26.08.2004 г.), Директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;

Кузнецова Татьяна Сергеевна – Заместитель председателя Правления, Директор юридического департамента ОАО «НОВАТЭК»;

Попов Михаил Викторович – Первый заместитель председателя Правления, Заместитель коммерческого директора, Директор департамента нефти и нефтепродуктов ОАО «НОВАТЭК»;

Титаренко Николай Николаевич – Заместитель председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;

Фридман Александр Михайлович – Заместитель председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;

Яновский Кирилл Николаевич – член Правления, Директор финансового департамента ОАО «НОВАТЭК».

Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Персональный состав ревизионной комиссии ОАО «НОВАТЭК»:

Баукин Олег Адольфович
Сведения об образовании: высшее
Должности по основному месту работы: аудитор консультант ООО «Аудиторская контора «Паритет»

Наумова Любовь Евгеньевна
Сведения об образовании: высшее
Должности по основному месту работы: главный бухгалтер ОАО «СНП «НОВА»

Ткаченко Елена Николаевна
Сведения об образовании: высшее
Должности по основному месту работы: главный бухгалтер ООО «НОВА-ЗПК»

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 283 человек и 186 человек за 2004 и 2003 гг. соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. *Основа составления*

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

2. *Активы и обязательства в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы и кредиты выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 27,7487 и 29,4545 руб. за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе внереализационных доходов и расходов.

3. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные и выданные кредиты и займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. *Незавершенное строительство*

По законченным строительством и принятым в эксплуатацию объектам недвижимого имущества, требующим государственной регистрации прав собственности, датой перевода объектов в состав основных средств является дата свидетельства о государственной регистрации прав собственности.

Амортизация по таким объектам начисляется с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

5. *Финансовые вложения*

Финансовые вложения отражаются по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. В качестве единицы бухгалтерского учета финансовых вложений принимается однородная партия.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Начисление процентов к получению по займам выданным другим обществам осуществляется ежемесячно.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе операционных доходов и расходов.

Депозитные вклады в кредитных учреждениях отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе статьи «Прочие денежные средства» (строка 264) бухгалтерского баланса. По мнению руководства Общества, такой порядок обеспечивает наиболее достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные активы носят краткосрочный характер и получение дохода в виде процентов не является основным видом деятельности Общества.

6. *Готовая продукция*

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. При реализации и ином выбытии готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость реализуемых товаров определяется по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются как управленческие расходы и коммерческие расходы, соответственно, в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая НДС. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию, списываются с баланса на счет прибылей и убытков по мере признания их таковыми.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, или по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат Общества.

8. Добавочный и резервный капитал

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Размер ежегодных отчислений в фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров, но не менее 5% от чистой прибыли Общества.

Добавочный капитал образовался за счет эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и вывозных таможенных пошлин.

Доходами от обычных видов деятельности признается реализация товаров (газа, нефти, нефтегазоконденсатной смеси) и продуктов переработки нефтегазоконденсатной смеси на заводе стабилизации конденсата ООО «Сургутгазпром» (стабильного газового конденсата, дизельного топлива и других нефтепродуктов).

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи валюты.

10. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2004 г. не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности за 2004 г.

11. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2004 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на конец 2003 г. в связи с переклассификацией процентов к получению, начисленных по займам выданным, с целью их корректного отражения в отчетности, переклассификацией краткосрочной части долгосрочных займов из строки 512 «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса в строку 612 «Займы, подлежащие погашению в течение 12

месяцев после отчетной даты», а также переклассификацией между долгосрочными кредитами и займами полученными.

в тыс.руб.

Код строки	**Наименование статьи**	*Сумма до корректировки*	*Корректировка*	*Сумма с учетом корректировок*
144	*Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев*	*5 135 500*	*(158 564)*	*4 976 936*
251	*Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев*	*459 578*	*(2 940)*	*456 638*
246	*Прочие дебиторы*	*532 896*	*161 504*	*694 400*
511	*Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	*4 127 159*	*(1 181 709)*	*2 945 450*
512	*Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчтеной даты*	*-*	*1 130 000*	*1 130 000*
612	*Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты*	*363 233*	*51 709*	*414 942*
700	*Баланс*	*11 501 122*	*-*	*11 501 122*

11. Вступительные и сравнительные данные (продолжение)

Для обеспечения сопоставимости данных за 2004 г. с данными за предшествующий год в отчете о прибылях и убытках была сделана корректировка коммерческих расходов (строка 030 отчета о прибылях и убытках) и себестоимости товаров, работ, услуг (строка 020 отчета о прибылях и убытках), связанная с переклассификацией акциза, включаемого в стоимость готовой продукции, ошибочно отраженного в отчетности за 2003 г. в составе коммерческих расходов.

в тыс. руб.

Код строки	*Наименование статьи*	*Сумма до корректировки*	*Корректировка*	*Сумма с учетом корректировок*
020	*Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг*	*6 677 176*	*71 649*	*6 748 825*
029	Валовая прибыль	*6 306 103*	*(71 649)*	*6 234 454*
030	Коммерческие расходы	*1 723 014*	*(71 649)*	*1 651 365*
190	*Чистая прибыль*	*3 037 234*	*-*	*3 037 234*

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля природным газом, нефтью, нефтегазоконденсатной смесью и нефтепродуктами, которая приносит 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Часть нефтегазоконденсатной смеси, приобретаемой у добывающих предприятий, перерабатывается на заводе стабилизации конденсата ООО «Сургутгазпром» с использованием схемы давальческого сырья. Переработка производится на производственных мощностях ООО «Сургутгазпром». В связи с этим данный вид деятельности не выделяется в отдельный операционный сегмент и отражается в составе сегмента «оптовая торговля».

Общество осуществляет также другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Расшифровка выручки от продажи и себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг по видам продукции представлена в Пояснениях 10 и 11 (раздел III) соответственно.

Общество осуществляет продажу газа, газоконденсата, нефти и нефтепродуктов на территории Российской Федерации и стран дальнего зарубежья. При этом выделяются следующие географические сегменты:

Российская Федерация – осуществляются все основные виды деятельности Общества;

Страны дальнего зарубежья – основным видом деятельности в этих странах является продажа нефти и нефтепродуктов, произведенных на территории Российской Федерации.

в тыс. руб.

за 2004 г.	*Российская Федерация*	*Страны дальнего зарубежья*	**Всего**
Выручка сегмента (строка 010 отчета о прибылях и убытках)	*21 437 856*	*2 167 113*	*23 604 969*
Прибыль сегмента (строка 050 отчета о прибылях и убытках)	*6 211 107*	*775 993*	*6 987 100*
Рентабельность сегмента	*29%*	*36%*	*30%*

в тыс. руб.

за 2003 г.	*Российская Федерация*	*Страны дальнего зарубежья*	**Всего**
Выручка сегмента (строка 010 отчета о прибылях и убытках)	*10 799 782*	*2 183 497*	*12 983 279*
Прибыль сегмента (строка 050 отчета о прибылях и убытках)	*3 142 304*	*558 541*	*3 700 845*
Рентабельность сегмента	*29%*	*26%*	*29%*

1. Информация по сегментам (продолжение)

Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному

географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов, – Российская Федерация.

2. Незавершенное строительство

В течение 2004 г. Общество осуществляло строительство следующих объектов:

- Пуровского завода по стабилизации конденсата. Общая сумма капитальных затрат по состоянию на отчетную дату составляет 3 626 283 тыс. руб. Общество планирует закончить строительство и ввести в эксплуатацию данный завод в июне 2005 г.

- завода по производству биаксиально-ориентированной полипропиленовой пленки. Общая сумма капитальных затрат по состоянию на отчетную дату составляет 152 140 тыс. руб.

В составе статьи «Незавершенное строительство» (строка 130) бухгалтерского баланса отражена также стоимость оборудования к установке, приобретенного для строительства Пуровского завода по стабилизации конденсата, в размере 330 967 тыс. руб.

3. Долгосрочные финансовые вложения

Сведения об инвестициях в дочерние, зависимые обществах и в другие организации:

Наименование общества	*На 01.01.04 г.*		*На 31.12.04 г.*	
	Доля в уставном капитале, %	*Сумма вложения, тыс. руб.*	*Доля в уставном капитале, %*	*Сумма вложения, тыс. руб.*
Дочерние компании				
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	-	-	*100,00%*	*18 819 010*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*79,61%*	*172 866*	*77,96%*	*208 953*
ООО «Ханчейнефтегаз»	-	-	*100,00%*	*4 242 311*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	-	-	*100,00%*	*582 508*
ООО «НоваТранс»	*100,00%*	*1 000*	*100,00%*	*320 500*
ООО «Тернефтегаз»	-	-	*100,00%*	*55 363*
ООО «Нова ЗПК»	-	-	*100,00%*	*44 000*
ООО «НоваХим»	*100,00%*	*3 000*	*100,00%*	*3 000*
ОАО «Трубоизоляция»	*52,18%*	*11 198*	*97,93%*	*143 234*
ЗАО «Нова Банк»	*88,63%*	*123 932*	*62,02%*	*123 932*
ООО «Шервуд Премьер»	*69,91%*	*7 500*	*69,91%*	*7 500*
ОАО «Архновагаз»	-	-	*51,00%*	*51*
ЗАО «Трубопласт»	-	-	*62,67%*	*8 685*
ОАО «Минлей»	*100,00%*	*526 718*	-	-
ООО «Новафининвест»	*99,00%*	*29 700*	-	-
ОАО «Многофункциональные интерактивные распределительные сети»	*91,00%*	*910*	-	-
ОАО «СНП Нова»	*74,31%*	*189 383*	-	-
ОАО «Ямалтелеком»	*66,70%*	*16 050*	-	-
ОАО «Пурсвязь»	*55,78%*	*9 212*	-	-
ЗАО «Наше время»	*51,00%*	*678*	-	-

ЧОП «Сатурн - 1»	*100,00%*	*10*	*-*	*-*
Итого строка 141 бухгалтерского баланса:		*1 092 157*		*24 559 047*
Зависимые компании				
ООО «Пургеофизика»	*45,00%*	*495*	*-*	*-*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*43,00%*	*23 460*	*-*	*-*
ООО «Геойлбент»	*-*	*-*	*66,00%*	*97 006*
ООО «НОВАСИБ»	*50,00%*	*50*	*50,00%*	*50*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*32,20%*	*677 941*	*-*	*-*
ОАО «Селькупнефтегаз»	*34,00%*	*2 040*	*34,00%*	*2 040*
ОАО «Тамбейнефтегаз»	*25,10%*	*4 775*	*25,10%*	*4 775*
ООО «Факел»	*32,00%*	*1 126*	*-*	*-*
ООО «Яргео»	*-*	*-*	*41,00%*	*41*
Итого строка 142 бухгалтерского баланса:		*709 887*		*103 912*

3. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

Наименование общества	На 01.01.04 г.		На 31.12.04 г.	
	Доля в уставном капитале, %	*Сумма вложения,* тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	*Сумма вложения,* тыс. руб.
Прочие				
ОАО «Ершовское газопромысловое управление»	*50,00%*	*50*	*-*	*-*
ООО «Яргео»	*50,00%*	*50*	*-*	*-*
ЗАО «Новокуйбышевское телевидение»	*13,64%*	*150*	*-*	*-*
ОАО «НК «Мангазея»	*11,76%*	*52*	*-*	*-*
ООО «НоваЭнерго»	*7,28%*	*7 586*	*-*	*-*
ООО «Уральская окружная телевизионная компания»	*2,00%*	*0,4*	*2,00%*	*0,4*
ЗАО «Интерфакс Агентство газовой информации»	*1,00%*	*0,5*	*-*	*-*
ООО «Профиль»	*0,74%*	*500*	*0,74%*	*500*
ЗАО «Ноябрьский городской банк»	*0,49%*	*20*	*0,49%*	*20*
Итого строка 143 бухгалтерского баланса:		8 409		520
Итого строки 141, 142, 143:		1 810 453		24 663 479

В течение 2004 г. Обществом были осуществлены следующие операции, связанные с приобретением финансовых вложений:

– изменение доли в уставном капитале ОАО «Пурнефтегазгеология» с 79,61 % до 77,96 % в результате:

- изъятия из обращения 15 522 044 акций ОАО «Пурнефтегазгеология» принадлежащих Обществу по состоянию на 01.01.2004 г. балансовой стоимостью 124 176 тыс. руб. на основании уведомления Регионального отделения Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг в Уральском федеральном округе от 08.01.2004 №52-003.06 по решению Высшего арбитражного суда об аннулировании эмиссии. В результате доля Общества в ОАО «Пурнефтегазгеология» снизилась до 59,23%.
- покупки 1 295 687 акций (8,34 %) у ООО «Запсибгазпром» на сумму 149 004 тыс. руб.;
- расторжения договора купли-продажи 3 165 500 акций (20,39%) ОАО «Пурнефтегазгеология» стоимостью 22 101 тыс. руб. с ООО «Энерготехгрупп»;
- взнос в уставный капитал ООО «Северо-Западная Компания» 1 552 844 акций (10,00%) ОАО «Пурнефтегазгеология» стоимостью 10 842 тыс. руб.

3. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

– увеличение доли в уставном капитале ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» с 32,2% до 100% в результате покупки акций:

Продавец	*Количество акций, шт.*	*Доля акций в уставном капитале, %*	*Покупная стоимость, тыс. руб.*
TNG Energy AG	*167 728 140*	*50,1 %*	*13 407 606*
ЗАО «Левит»	*58 922 953*	*17,6 %*	*4 710 053*
Прочие	*329 700*	*0,1 %*	*23 409*
Итого:	*226 980 793*	*67,8 %*	*18 141 068*

– увеличение доли в уставном капитале ООО «Ханчейнефтегаз» с 43% до 100%:

Продавец	*Доля в уставном капитале, %*	*Покупная стоимость, тыс. руб.*
TNG Energy AG	*51%*	*3 774 767*
ЗАО «Левит»	*6%*	*444 084*
Итого:	*57%*	*4 218 851*

– поступление 100% доли в уставном капитале ООО «Юрхаровнефтегаз» и 66 % доли в уставном капитале ООО «Геойлбент» вследствие реорганизации ОАО «Минлей» в форме его присоединения к Обществу в марте 2004 г. (основные активы ОАО «Минлей»);

– увеличение уставного капитала ООО «НоваТранс» на сумму 319 500 тыс. руб. вследствие внесения изменений в устав общества;

– увеличение доли в уставном капитале ОАО «Трубоизоляция» с 52,18% до 97,92% в результате приобретения акций:

Продавец	*Доля акций в уставном капитале, %*	*Покупная стоимость, тыс. руб.*
Российский фонд федерального имущества	*25,50%*	*61 000*
ОАО «Инвестиционная компания «Проспект»	*18,99%*	*66 644*
Прочие	*1,25%*	*4 392*
Итого:	*45,74%*	*132 036*

– прочие приобретения акций и долей.

3. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

В течение 2004 г. были осуществлены следующие операции по продаже и прочему выбытию финансовых вложений:

– передача доли в акционерном капитале ОАО «СНП «Нова» (74,3%) балансовой стоимостью 189 383 тыс. руб. в качестве дополнительного взноса в уставный капитал ООО «Новафининвест»;

– продажа 99 % доли в ООО «Новафининвест» балансовой стоимостью 235 900 тыс. руб. следующим компаниям:

Покупатель	*Доля в уставном капитале, %*	*Покупная стоимость, тыс. руб.*
ЗАО «Левит»	*53,62%*	*127 762*
SWGI Growth fund (Cyprus) Limited	*40,88%*	*97 418*
ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»	*4,50%*	*10 720*
Итого:	*99%*	*235 900*

– выбытие 100% доли участия в ОАО «Минлей» вследствие его реорганизации в форме присоединения к Обществу в марте 2004 г.;

– прочее выбытие.

Информация по акциям в залоге представлена в Пояснении 16 раздела III.

По состоянию на 31.12.04 г. следующие финансовые вложения обременены залогом по обязательствам Общества:

- акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» балансовой стоимостью 635 941 тыс. руб. (залоговая стоимость 5 172 505 тыс. руб.);

- доля в уставном капитале ООО «Юрхаровнефтегаз» балансовой стоимостью 180 578 тыс. руб. (залоговая стоимость 1 899 275 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.04 г. финансовые вложения (акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз балансовой стоимостью 42 000 тыс. руб. и доля в уставном капитале ООО «Геойлбент» балансовой стоимостью 41 552 тыс. руб.) обременены залогом по обязательствам дочерних и зависимых обществ. Залоговая стоимость этих финансовых вложений не отличается от балансовой стоимости.

3. Долгосрочные финансовые вложения (продолжение)

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты» (строка 144) бухгалтерского баланса отражены:

в тыс. руб.

Заемщик	*На 01.01.2004 г.*	*Выдано*	*Погашено*	*На 31.12.2004 г.*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*2 788 582*	*1 052 700*	*228 479*	*3 612 803*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*1 216 390*	*1 286 709*	*305 944*	*2 197 155*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*834 664*	*445 546*	*394 773*	*885 437*
ООО «Нова Энергетические Услуги»	*95 039*	*-*	*-*	*95 039*
ООО «Яргео»	*-*	*36 200*	*-*	*36 200*
ООО «НОВАСИБ»	*-*	*23 000*	*-*	*23 000*
ООО «Нова Транс»	*42 261*	*59 714*	*101 975*	*-*
ООО «Геойлбент»	*-*	*157 023*	*157 023*	*-*
Всего:	*4 976 935*	*3 060 892*	*1 188 194*	*6 849 634*
Текущая часть долгосрочных займов	*-*	*-*	*-*	*2 612 426*
Итого строка 144:	*4 976 936*	*3 060 892*	*1 188 194*	*4 237 208*

Условия предоставления займов представлены ниже:

Заемщик	*Срок погашения*	*Процентная ставка, % годовых*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*2005-2007*	*10%*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*2005-2008*	*10%*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*2007*	*10%*
ООО «Нова Энергетические Услуги»	*2005-2006*	*0%*
ООО «Яргео»	*2006*	*12%*
ООО «Новасиб»	*2006*	*12%*

Займы выданы аффилированным лицам Общества на финансирование затрат по обустройству месторождений.

Займы, выданные ООО «Юрхаровнефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз», номинированы в долларах США и выданы в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств. Возврат выданных займов будет осуществляться в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств Обществу.

Проценты по займам начисляются на сумму основного долга в долларах США. Перечисление процентов предусмотрено дважды в год и одновременно с возвратом основной суммы займа в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

В течение 2004 г. Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по долгосрочным займам выданным в сумме 483 029 тыс. руб. (в 2003 – 159 564 тыс. руб.).

Резерв под обесценение финансовых вложений на отчетную дату не создавался в силу отсутствия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

4. Дебиторская задолженность

По статье «Покупатели и заказчики» (строка 241) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность:

в тыс. руб.

Дебитор	*На 01.01.04 г.*	*На 31.12.04 г.*	*Основание задолженности*
Kerden Trading Limited	*156 872*	*321 212*	*Продажа нефти на экспорт*
ООО «Центррусгаз»	*52 096*	*119 295*	*Продажа газа*
TNG Energy AG	*-*	*97 458*	*Продажа нефти на экспорт*
ООО «НГК «ИТЕРА»	*47 000*	*82 350*	*Продажа газа*
ОАО АК «СИБУР»	*4 213*	*44 019*	*Продажа нефтепродуктов*
ООО «Торговый дом «Пакетти»	*-*	*30 736*	*Продажа БОП-плёнки*
ОАО «Тюменьэнерго»	*1 020*	*19 633*	*Продажа газа*
ООО «Тюменьрегионгаз»	*-*	*11 609*	*Продажа газа*
ООО «Тамбоврегионгаз»	*-*	*10 227*	*Продажа газа*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*80 613*	*-*	*Продажа газа*
Sunimex Handels GmbH	*99 619*	*-*	*Продажа нефти на экспорт*
ОАО «Газпром»	*61 997*	*-*	*Продажа газа*
Прочие	*42 546*	*39 069*	
Итого строка 241:	*545 976*	*775 608*	

По состоянию на 31.12.2003 г. и 31.12.04 г. резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием таковой.

По статье «Задолженность дочерних и зависимых обществ» (строка 243) бухгалтерского баланса отражена торговая дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ (см. Пояснение 13, раздел III).

По статье «Авансы выданные» (строка 245) бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность следующих контрагентов:

в тыс. руб.

Дебитор	*На 01.01.04 г.*	*На 31.12.04 г.*	*Основание задолженности*
ООО «Альфа-Лизинг»	*245 933*	*313 097*	*Поставка оборудования*
ОАО «СНП «Нова»	*-*	*123 323*	*Обустройство Ханчейского месторождения*
ОАО Трест «Сибкомплектмонтажналадка»	*240 390*	*91 507*	*Подряд на строительство Пуровского завода по стабилизации конденсата*
ОАО «Гипротюменьнефтегаз»	*-*	*43 175*	*Проектные работы*
ЗАО НИЦ «Инкомсистем»	*-*	*41 463*	*Поставка ТМЦ*
ОАО «РЖД» Филиал Свердловской железной дороги	*-*	*20 031*	*Услуги транспортировки*
ОАО «Газпром»	*142 498*	*19 351*	*Транспортировка газа*
Прочие	*147 488*	*129 944*	
Итого строка 245:	*776 309*	*781 891*	

4. Дебиторская задолженность (продолжение)

По статье «Прочие дебиторы» (строка 246) бухгалтерского баланса отражена задолженность бюджета по налогам и сборам в сумме 148 172 тыс. руб., Центральной энергетической таможни в сумме 104 365 тыс. руб., по начисленным процентам по займам выданным в сумме 65 828 тыс. руб. и прочая дебиторская задолженность.

5. Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты» (строка 251) бухгалтерского баланса отражены выданные Обществом краткосрочные займы:

в тыс. руб.

Заемщик	*На 01.01.2004 г.*	*Выдано*	*Погашено*	*На 31.12.2004 г.*
ЗАО «Левит»	*-*	*8 094 347*	*557 642*	*7 536 705*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*-*	*1 512 514*	*591 220*	*921 295*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*-*	*1 211 580*	*572 446*	*639 134*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*232 500*	*368 500*	*257 500*	*343 500*
ООО «Новафининвест»	*73 400*	*79 666*	*10 000*	*143 066*
ОАО «Трубоизоляция»	*-*	*90 000*	*-*	*90 000*
ОАО «СНП «Нова»	*144 868*	*-*	*60 000*	*84 868*
ООО «Шервуд Премьер»	*-*	*46 710*	*-*	*46 710*
ООО «Тернефтегаз»	*-*	*20 500*	*-*	*20 500*
ООО «Нова - ЗПК»	*-*	*19 000*	*-*	*19 000*
ООО «БК «Пурнефтегазгеология»	*-*	*16 500*	*-*	*16 500*
ООО «НоваХим»	*5 250*	*4 871*	*-*	*10 121*
ОАО «Мангазея»	*70*	*-*	*-*	*70*
ООО «Нова Транс»	*-*	*150 000*	*150 000*	*-*
ОАО «Тамбейнефтегаз»	*-*	*15 311*	*15 311*	*-*
ЗАО «Наше время»	*550*	*-*	*550*	*-*
Всего	*456 638*	*11 629 499*	*2 214 669*	*9 871 469*
Текущая часть долгосрочных займов	*-*	*-*	*-*	*2 612 426*
Итого строка 251:	*456 638*	*11 629 499*	*2 214 669*	*12 483 895*

По состоянию на 31.12.2003 г. и 31.12.2004 г. у Общества нет займов, не возвращенных заемщиками в установленные сроки.

В течение 2004 г. Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по краткосрочным займам выданным в сумме 255 453 тыс. руб. (в 2003 – 24 789 тыс. руб.).

6. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2004 г. по статье «Прочие денежные средства» (строка 264) бухгалтерского баланса отражена сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях (см. Пояснение 5 , раздел II), а именно:

Кредитная организация	*На 31.12.2004 г.*	*Процентная ставка, % годовых*
ING Bank	*397 066*	*2,00 %*
Сбербанк РФ	*101 787*	*6,00 %*
ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	*56 000*	*0,05 %*
ЗАО «Нова Банк»	*50 000*	*5,00 %*
Итого строка 264:	*604 853*	

7. Капитал

В декабре 2004 года Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Эмиссия акций была произведена Обществом с целью приобретения акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и доли в уставном капитале ООО «Ханчейнефтегаз» (см. Пояснение 3, раздел III). Изменения в уставных документах Общества, связанные с эмиссией, были зарегистрированы в налоговых органах в феврале 2005 года. В связи с этим операция по увеличению капитала не была отражена в финансовой (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 31.12.04 г.

Сведения о размещении обществом выпуска акций:

Основание	Категория акций	*Кол-во акций в выпуске, шт.*	*Способ размещения*	*Номинал / цена размещения*	*Орган, осуществивший регистрацию выпуска, № регистрации*
Общее собрание акционеров 27.08.2004 г. протокол №89	*Обыкновенные именные Бездокументарные*	*789 276*	*Закрытая подписка*	*100 руб./ 28 тыс. руб.*	*Федеральная служба по финансовым рынкам, выпуск №1-01-00268-E-005D*

7. Капитал (продолжение)

Состав акционеров Общества:

Акционеры	*На 01.01.2004 г.*		*На 31.12.2004 г.*	
	Количество акций, шт.	*%*	*Количество акций, шт.*	*%*
ЗАО «Левит»	*1 106 184*	*49,23%*	*1 106 184*	*49,23%*
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	*843 465*	*37,54%*	*843 465*	*37,54%*
Некоммерческая организация «Региональный фонд развития Ямала»	*169 570*	*7,55%*	*169 570*	*7,55%*
ООО «ИК «Мега»	*113 455*	*5,05%*	*-*	*-*
ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»	*-*	*-*	*113 455*	*5,05%*
Прочие	*14 356*	*0,64%*	*14 356*	*0,64%*

Итого:	*2 247 030*	*100,00%*	*2 247 030*	*100,00%*

Состав акционеров Общества с учетом дополнительной эмиссии проведенной в конце 2004 года, но зарегистрированной в 2005 году приведен ниже:

Акционеры	*Без учета дополнительной эмиссии*		*С учетом дополнительной эмиссии*	
	Количество акций, шт.	*%*	*Количество акций, шт.*	*%*
ЗАО «Левит»	*1 106 184*	*49,23%*	*1 288 308*	*42,43%*
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	*843 465*	*37,54%*	*811 595*	*26,73%*
TNG Energy AG	-	-	*607 152*	*20,00%*
Некоммерческая организация «Региональный Фонд развития Ямала»	*169 570*	*7,55%*	*170 243*	*5,61%*
ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»	*113 455*	*5,05%*	*113 455*	*3,74%*
Прочие	*14 356*	*0,64%*	*45 554*	*1,50%*
Итого:	*2 247 030*	*100,00%*	*3 036 306*	*100,00%*

По состоянию на 31.12.2004 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции Общества котируются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) и фондовой бирже «Российская торговая система» (НП ФБ РТС). Цена акции по состоянию на 31.12.2004 г. составила 30 тыс. руб. за акцию.

В 2004 г. Общество выплатило дивиденды за 2003 г. в сумме 565 015 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2004 г. в сумме 1 444 480 тыс. руб. (в 2003 г. - в размере 34 997 тыс. руб. за 2002 г.).

8. Кредиты и займы

По статье «Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 511) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом в 2004 г. кредиты:

тыс. руб.

Кредитная организация	*На 01.01.2004 г.*	*На 31.12.2004 г.*	*Срок погашения*	*Процентная ставка, % годовых*
ОАО «Внешторгбанк»	*2 945 450*	*2 774 870*	*2006-2008 гг.*	*9,75 %*
ОАО «Сбербанк РФ»	-	*900 000*	*2008-2010 гг.*	*12 %*
Всего:	*2 945 450*	*3 674 870*		
Текущая часть долгосрочной задолженности	-	*(426 903)*		
Итого строка 511:	*2 945 450*	*3 247 967*		

Кредит ОАО «Внешторгбанк» был получен в долларах США на финансирование затрат по обустройству Юрхаровского и Ханчейского газоконденсатных месторождений.

Кредит Сбербанка РФ был получен на финансирование строительства Пуровского завода по переработке конденсата.

В обеспечение возврата вышеуказанных кредитов были заложены акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (см. Пояснение 16, раздел III).

8. Кредиты и займы (продолжение)

По статье «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 512) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом займы с учетом начисленных процентов:

тыс. руб.

Заимодавец	*На 01.01.2004 г.*	*Получено*	*Проценты*	*Погашено/ Переоценено*	*На 31.12.2004 г.*
Департамент финансов администрации ЯНАО	*1 181 709*	*-*	*139 289*	*134 769*	*1 186 229*
Регионал. фонд развития Ямала	*-*	*1 363 324*	*99 376*	*255 000*	*1 207 700*
C.R.R. B.V	*-*	*5 582 060*	*17 921*	*32 320*	*5 567 661*
Всего:	*1 181 709*	*6 945 384*	*256 586*	*422 089*	*7 961 590*
Текущая часть долгосрочной задолженности	*(51 709)*	*-*	*-*	*-*	*(74 150)*
Итого строка 512:	*1 130 000*	*6 945 384*	*256 586*	*422 089*	*7 887 440*

Условия предоставления займов полученных по состоянию на 31.12.2004 г. представлены ниже:

Заимодавец	*Срок погашения*	*Процентная ставка, % годовых*	*Цель займа*
Департамент финансов администрации ЯНАО	*2008 г.*	*11,75 %*	*финансирование строительства Пуровского завода по переработке конденсата*
Региональный фонд развития Ямала	*2006 г.*	*10%-12%*	*финансирование строительства Пуровского завода по переработке конденсата и разработки Юрхаровского месторождения*
C.R.R. B.V	*16.06.2006 г.*	*7,75 %*	*пополнение оборотных средств*

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) бухгалтерского баланса отражены облигации Общества на сумму 1 007 448 тыс. руб. (включая

начисленные проценты), выпущенные в 2004 г., со сроком погашения 2006 г. Процентная ставка составляет 9,4 % годовых.

8. Кредиты и займы (продолжение)

По статье «Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» (строка 611) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты с учетом начисленных процентов:

тыс. руб.

Кредитная организация	*На 01.01.2004 г.*	*Получено*	*Проценты*	*Погашено*	*На 31.12.2004 г.*
ОАО «Сбербанк РФ»	*-*	*2 983 000*	*97 979*	*780 979*	*2 300 000*
ЗАО «Гута-банк»	*-*	*100 000*	*426*	*100 426*	*-*
ЗАО «Стандарт Банк»	*310 009*	*155 536*	*16 664*	*330 107*	*152 102*
ОАО «Альфа-банк»	*-*	*620 000*	*12 110*	*251 622*	*380 488*
Всего:	*310 009*	*3 858 536*	*127 179*	*1 463 134*	*2 832 590*
Текущая часть долгосрочной задолженности	*-*	*-*	*-*	*-*	*426 903*
Итого (строка 611)	*310 009*	*4 285 439*	*127 179*	*1 463 134*	*3 259 493*

Все кредиты были получены на пополнение оборотных средств, процентные ставки по ним составили 9 %– 12 % годовых.

По статье «Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» (строка 612) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом займы с учетом начисленных процентов:

тыс. руб.

Займодавец	*На 01.01.2004 г.*	*Получено*	*Проценты*	*Погашено/ Переоценено*	*На 31.12.2004 г.*
ОАО «Минлей»	*180 000*	*-*	*-*	*180 000*	*-*
C.R.R. B.V	*-*	*2 924 470*	*188 562*	*284 003*	*2 829 029*
ОАО«Трубоизоляция»	*183 233*	*-*	*6 170*	*189 403*	*-*
Всего:	*363 233*	*2 924 470*	*194 732*	*653 406*	*2 829 029*
Текущая часть долгосрочной задолженности	*51 709*	*-*	*-*	*-*	*74 150*
Итого строка 612:	*414 942*	*2 924 470*	*194 732*	*653 406*	*2 903 179*

Займы были предоставлены Обществу на пополнение оборотных средств, с процентной ставкой 7%-9%.

В течение 2004 г. Обществом был начислен расход по процентам к уплате в сумме 711 765 тыс. руб. (в 2003 г. – 396 115 тыс. руб.)

9. Кредиторская задолженность

По статье «Поставщики и подрядчики» (строка 621) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

в тыс. руб.

Кредитор	На 01.01.2004 г.	На 31.12.2004 г.	Основание задолженности
ООО «Сургутгазпром»	*55 731*	*70 692*	*Покупка нефтепродуктов*
ОАО Трест «Сибкомплектмонтажналадка»	*96 553*	*54 672*	*Строительство Пуровского завода по стабилизации конденсата*
ОАО «Газпром»	*1 903*	*43 385*	*Покупка нефтепродуктов*
ООО «Энерготехгрупп»	*30 976*	*18 592*	*Покупка газоконденсата*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*265 686*	*-*	*Покупка нефти, газоконденсата и газа*
ОАО «Пур-Лэнд»	*44 621*	*-*	*Покупка газа*
Прочие	*22 102*	*48 675*	
Итого строка 621:	*517 572*	*236 016*	

По состоянию на 31.12.04 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

По статье «Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» (строка 626) бухгалтерского баланса отражена торговая кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (см. Пояснение 13, раздел III).

Статья «Авансы полученные» (строка 627) бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2004 включает в себя авансы, полученные от следующих организаций:

в тыс. руб.

Кредитор	***На 01.01.2004 г.***	***На 31.12.2004 г.***	***Характер отношений***
ООО «Нефтегазовая компания «Итера»	***-***	***179 757***	***Поставка газа***
ОАО «Пермьэнерго»	***65 563***	***81 170***	***Поставка газа***
ОАО «Самараэнерго»	***65 036***	***53 288***	***Поставка газа***
ЗАО «Холдинговая компания Гранд»	***-***	***42 000***	***Поставка нефтепродуктов***

ООО «АСК-Трейд»	***-***	***37 269***	***Поставка нефтепродуктов***
Прочие	***156 572***	***154 730***	
Итого строка 627:	***287 171***	***548 214***	

9. Кредиторская задолженность (продолжение)

В составе статьи «Другие кредиторы» (строка 628) бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность ЗАО «Левит» в размере 5 153 413 тыс. руб. и TNG Energy AG в размере 17 182 373 тыс.руб. по договорам покупки доли в уставном капитале ООО «Ханчейнефтегаз» и акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» соответственно (см. Пояснение 15, раздел III).

10. Доходы по обычным видам деятельности

Существенные изменения в выручке связаны с увеличением объемов продаж вследствие увеличения добычи нефти, газа и нефтегазоконденсатной смеси на месторождениях дочерних и зависимых компаний Общества.

По статье «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» (строка 010) отчета о прибылях и убытках отражена выручка от продажи следующих товаров:

в тыс. руб.

Товар (продукция)	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*
Газ	*12 621 102*	*7 487 996*
Нефть	*8 269 938*	*3 528 902*
Нефтепродукты	*2 219 159*	*1 953 108*
Нефтегазоконденсатная смесь	*409 617*	*-*
Прочие	*85 153*	*13 273*
Итого строка 010:	*23 604 969*	*12 983 279*

11. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)» (строка 020) отчета о прибылях и убытках отражена себестоимость следующих товаров:

в тыс. руб.

Товар (продукция)	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*
Нефть	*5 248 024*	*2 827 111*
Газ	*5 060 693*	*2 645 755*
Нефтепродукты	*1 167 573*	*1 234 743*
Нефтегазоконденсатная смесь	*364 104*	*-*
Прочие	*49 550*	*41 216*
Итого строка 020:	*11 889 944*	*6 748 825*

По статье «Коммерческие расходы» (строка 030) отчета о прибылях и убытках отражены расходы на транспортировку нефти, газа и нефтепродуктов. Значительное увеличение коммерческих расходов в 2004 г. по сравнению с 2003 г. связано с увеличением объемов продажи газа, нефти и нефтепродуктов.

12. Расходы по обычным видам деятельности (продолжение)

По статье «Управленческие расходы» (строка 040) отчета о прибылях и убытках отражены следующие общехозяйственные расходы:

в тыс. руб.

Вид расхода	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*
Добровольное страхование имущества	*390 210*	*499 098*
Расходы на оплату труда	*333 426*	*213 592*
Арендные платежи	*60 709*	*43 916*
Командировочные расходы	*48 770*	*34 972*
Отчисления от заработной платы	*33 213*	*23 604*
Прочие	*110 042*	*67 062*
Итого (строка 040)	*976 370*	*882 244*

Изменение суммы управленческих расходов в 2004 году по сравнению с 2003 произошло под влиянием следующих факторов:

- уменьшение суммы расходов на добровольное страхование имущества (нефтегазоконденсатной смеси, транспортируемой по системе газопроводов ОАО «Газпром») вследствие снижения ставки страхования в 2004 по сравнению с 2003 годом.
- увеличение суммы расходов на оплату труда вследствие роста среднесписочной численности Общества (см. Пояснение 4, раздел I).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строки 020, 030, 040 отчета о прибылях и убытках) соотносятся с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*
Общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	*7 408 624*	*4 870 374*
Затраты по произведенной готовой продукции	*(2 587 801)*	*(2 306 209)*
Покупная стоимость проданных товаров	*9 190 344*	*4 437 758*
Себестоимость проданной готовой продукции	*2 606 721*	*2 280 511*
Итого строки 020, 030, 040:	*16 617 888*	*9 282 434*

13. Прочие операционные доходы и расходы

По статье «Прочие операционные доходы» (строка 090) и статье «Прочие операционные расходы» (строка 100) отчета о прибылях и убытках отражены:

в тыс. руб.

Наименование	За 2004 г.		*За 2003 г.*	
	Доходы	*Расходы*	*Доходы*	*Расходы*
Продажа валюты	*11 237 097*	*11 242 953*	*6 074 095*	*6 085 883*
Продажа дебиторской задолженности	-	-	*445 064*	*445 064*
Выбытие финансовых вложений, включая векселя третьих лиц	*1 250 670*	*1 245 408*	*1 033 504*	*354 631*
Продажа основных средств, оборудования и материалов, иных активов	*25 633*	*19 317*	*171 731*	*165 646*
Прочие доходы/расходы	*6 982*	*113 385*	*9 369*	*7 042*
Итого строки 090/100:	*12 520 382*	*12 621 063*	*7 733 763*	*7 058 266*

Рост доходов и расходов от продажи валюты связан со значительным увеличением займов и кредитов, полученных в иностранной валюте (см. Пояснение 9, раздел III).

Значительное увеличение прочих расходов обусловлено ростом затрат на банковские и прочие услуги, связанных с привлечением заемных средств.

Детальная информация о выбытии финансовых вложений раскрыта в Пояснении 3, раздел III.

14. Операции с аффилированными лицам

Перечень аффилированных лиц Общества:

Название	*Характер взаимосвязи*
ЗАО «Нова Банк»	*дочернее общество*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*дочернее общество*
ОАО «Трубоизоляция»	*дочернее общество*
ОАО «Шервуд-Премьер»	*дочернее общество*
ООО «НоваТранс»	*дочернее общество*
ООО «НоваХим»	*дочернее общество*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*дочернее общество*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*дочернее общество*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*дочернее общество*
ООО «Тернефтегаз»	*дочернее общество*
ООО «Нова-ЗПК»	*дочернее общество*
ЗАО «Трубопласт»	*дочернее общество*
ОАО «Архновагаз»	*дочернее общество*
ООО «Геойлбент»	*зависимое общество*
ОАО «Селькупнефтегаз»	*зависимое общество*
ОАО «Тамбейнефтегаз»	*зависимое общество*
ООО «НоваСИБ»	*зависимое общество*
ООО «Яргео»	*зависимое общество*
ЗАО «Левит»	*акционер с долей акций более 5%*
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	*акционер с долей акций более 5%*

TNG Energy AG	акционер с долей акций более 5%
ОАО «Самарское народное предприятие «Нова»	Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц
ООО «Новафининвест»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Пургеофизика»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «НоваЭнерго»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Северная буровая компания»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Нова Энергетические услуги»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Центропроект»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Калиса»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «ПНГГ-Инвест»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ООО «Север»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
ОАО «Пур-Лэнд»	*Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц*
Kerden Trading Limited	Общество и данная организация контролируется одной и той же группой юридических лиц

15. Операции с аффилированными лицами (продолжение)

Общество вместе с его дочерними обществами образует Группу НОВАТЭК.

Выручка Общества от операций со следующими аффилированными лицами составила:

в тыс. руб.

Наименование	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*	Характер операций
Kerden Trading Limited	*1 870 814*	*1 386 654*	продажа нефти и нефтепродуктов
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*994 594*	*374 947*	*продажа нефти и газоконденсата*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*966 342*	*649 680*	продажа нефти
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*429 712*	*40 444*	*продажа нефтепродуктов и газоконденсатной смеси*
ОАО «Самарское народное предприятие «Нова»	*67 600*	*54 139*	*продажа нефтепродуктов*
ОАО «Таркосаленефтегаз»	*18 604*	*233 653*	*продажа нефти и нефтепродуктов*
ООО «Новафининвест»	-	*78 031*	*продажа материалов*
ОАО «Пур-Лэнд»	-	*200*	*продажа нефтегазоконденсатной смеси*
Прочие	-	*18 000*	

Итого	*4 347 666*	*2 835 748*	

При продаже товаров дочерним и зависимым компаниям применялись внутригрупповые цены.

В отчетном году Обществу продали товары, ценные бумаги, оказали услуги следующие аффилированные лица:

в тыс. руб.

Наименование	*За 2004 г.*	*За 2003 г.*	*Вид операций*
ОАО «Таркосаленефтегаз»	*2 297 198*	*1 889 183*	*Покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*2 879 514*	*1 615 160*	*покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*3 839 876*	*1 610 600*	*покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата*
ЗАО «Левит»	-	*625 637*	*покупка акций*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*998 140*	*515 057*	*покупка нефти и газа*
ОАО «Пур-Лэнд»	-	*487 785*	*покупка газа и нефтегазоконденсата*
ООО «ИК «Мега»	-	*136 555*	*покупка акций*
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited		*76 707*	*покупка акций*
ЗАО «Пуринвест»	-	*35 274*	*покупка акций*
ООО «Шервуд Премьер»	*14 147*	*13 582*	*аренда имущества*
ООО ЧОП «Сатурн-1»	*40 368*	*6 314*	*услуги по охране*
ОАО «Минлей»	-	*3 485*	аренда имущества
Итого	*10 069 243*	*7 015 339*	

При покупке товаров, работ и услуг у дочерних и зависимых компаний применялись внутригрупповые цены.

16. Операции с аффилированными лицами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества по расчетам с аффилированными лицами составила:

в тыс. руб.

Наименование	*На 01.01.2004 г.*	*На 31.12.2004 г.*
Дебиторская задолженность Общества		
Kerden Trading Limited	*156 872*	*321 212*
ОАО «Самарское народное предприятие «Нова»	*1 761*	*125 530*
TNG Energy AG	-	*97 458*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*87 932*	*93 473*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*151 756*	*89 471*
ОАО « Трубоизоляция»	*8 659*	*73 756*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*5 678*	*30 061*
ООО «Нова Энергетические Услуги»	*25 689*	*24 436*
ООО «НоваТранс»	-	*7 117*

ООО «Нова-ЗПК»	*-*	*5 324*
ООО «Геойлбент»	*13 200*	*72*
ООО «Новафининвест»	*76 838*	*-*
Прочие	*1 989*	*547*
Итого	*530 374*	*868 457*
Кредиторская задолженность Общества		
TNG Energy AG	*-*	*17 182 373*
ЗАО «Левит»	*-*	*5 154 138*
ООО «Юрхаровнефтегаз»	*265 686*	*436 249*
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	*165 410*	*314 312*
ООО «Ханчейнефтегаз»	*298 752*	*295 543*
ОАО «Пурнефтегазгеология»	*47 522*	*58 163*
ООО «НоваТранс»	*-*	*11 349*
ОАО «Пур-Лэнд»	*44 970*	*-*
ОАО «Самарское народное предприятие «Нова»	*7 492*	*-*
Прочие	*2 382*	*3 412*
Итого	*832 214*	*23 455 539*

Информация по операциям купли-продажи акций с аффилированными лицами раскрыта в Пояснении 3, раздел III.

Займы, учтенные по статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» (строка 144) и по статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» (строка 251) бухгалтерского баланса, выданы только аффилированным компаниям (см. Пояснение 3 и 5, раздел III, соответственно).

Информация по полученным от аффилированных лиц займам раскрыта в Пояснении 9 (раздел III).

17. Операции с аффилированными лицами (продолжение)

Вознаграждения директорам

Выплаты членам Совета директоров составили 8 232 тыс. руб. и 17 503 тыс. руб. в 2004 и 2003 гг. соответственно.

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год (строка 190 отчета о прибылях и убытках), в связи с тем, что акционерный капитал Общества состоит только из обыкновенных акций.

Общество не выпускало ценных бумаг конвертируемых в его обыкновенные акции и не имеет контрактов на продажу своих обыкновенных акций. В связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

	За 2004 г.	*За 2003 г.*
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	*5 182 472*	*3 037 234*
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, тыс. акций	*2 247*	*1 648**
Базовая прибыль на акцию, руб.	*2 306,40*	*1 842,85*

** (1593,7тыс. акций х 11 мес.+ 2 247тыс. акций х 1 мес.) / 12 мес.*

19. События после отчетной даты

- В феврале 2005 г. налоговые органы зарегистрировали изменения в учредительные документы Общества, связанные с увеличением уставного капитала (см. Пояснение 7, раздел III). Общий размер эмиссии составил 78 928 тыс. руб., эмиссионный доход от размещения дополнительных акций составил 22 257 583 тыс. руб.
- *В январе 2005 г. Общество приняло решение о преобразовании дочернего общества ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (100%) в общество с ограниченной ответственностью. Согласно данному решению Общество выступило единственным участником преобразованного общества с ограниченной ответственностью.*
- *В марте 2005 г. Общество приняло решение об увеличении уставного капитала ООО «Таркосаленефтегаз» на 4 242 310 тыс. руб. Данное увеличение было оплачено посредством внесения вклада в уставный капитал доли владения в ООО «Ханчейнефтегаз» (100%).*
- *В апреле 2005 г. Общество приняло решение о реорганизации ООО «Ханчейнефтегаз» в форме его присоединения к ООО «Таркосаленефтегаз».*
- *В первом квартале 2005 г. Общество получило займ от акционера некоммерческой организации «Региональный фонд развития Ямала» на общую сумму 1 млрд.руб.*

20.Условные факты хозяйственной деятельности

Обеспечения обязательств, выданные Обществом на отчетную дату, включают:

- *переданные в залог акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», доля в уставном капитале ООО «Юрхаровнефтегаз» залоговая стоимость 7 155 332 тыс. руб. (балансовая стоимость акций – 900 071 тыс. руб.) (см. Пояснение 3, раздел III);*
- *поручительства под кредиты и займы, полученные дочерними и зависимыми компаниями, на сумму 1 904 221 тыс. руб.*

Резерв, связанный с возможными неблагоприятными последствиями условных фактов, в 2004 году не создавался, так как, по мнению руководства Общества, вышеуказанные обязательства не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Акционерам Открытого акционерного общества «НОВАТЭК»:
Аудитор
Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)
Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.
Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо
Открытое акционерное общество «НОВАТЭК»
Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, д. 22а
Зарегистрировано на основании Постановления Администрации Октябрьского района г. Самары №1461, Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 1461/94 от 16 августа 1994 г.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «НОВАТЭК» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности

финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.
По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2004 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности показателей прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению финансовой(бухгалтерской) отчетности Общества, обращаем внимание на следующее:

- ***Общество приобрело у ЗАО «Левит» и TNG Energy AG по договорам купли продажи доли в уставных капиталах ООО «Ханчейнефтегаз» и ОАО «НК «Таркосаленефтегаз».***

- ***В целях привлечения средств на приобретение указанных выше финансовых вложений, было принято решение об увеличении уставного капитала Общества и проведена дополнительная эмиссия акций, проспект об итогах которой был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам в октябре 2004 года. Выпущенные дополнительные акции были размещены путем закрытой подписки и в декабре 2004 г. зачислены на лицевые счета ЗАО «Левит» и TNG Energy AG.***

В связи с тем, что связанные с увеличение уставного капитала, изменения в учредительные документы Общества были зарегистрированы только в феврале 2005 г., Общество не отразило в финансовой (бухгалтерской) отчетности увеличение уставного капитала. В результате по статье «Другие кредиторы» (строка 628) бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2004 г. числится непогашенная кредиторская задолженность перед акционерами ЗАО «Левит» и TNG Energy AG в суммах 5 153 413 и 17 182 373 тысяч рублей соответственно.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность
за 2005 год

PRICEWATERHOUSECOOPERS

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НОВАТЭК»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2005 год

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (095) 967 6000
факс +7 (095) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам Открытого акционерного общества «НОВАТЭК»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «НОВАТЭК»

629850, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, 22 «а».

Свидетельство о государственной регистрации № 1461/94 выдано администрацией Октябрьского района г. Самары 16 августа 1994 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1026303117642 от 20 августа 2002 года выдано ИМНС России по г. Новокуйбышевску Самарской области.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака "ПрайсвотерхаусКуперс"

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (095) 967 6000
факс +7 (095) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «НОВАТЭК»

Акционерам Открытого акционерного общества «НОВАТЭК»

1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «НОВАТЭК» (в дальнейшем – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2005 г включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака "ПрайсвотерхаусКуперс"

PRICEWATERHOUSECOOPERS

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«15» «апреля» 2006 года

Директор акционерного общества Д. Миллер

Аудитор Т.Н. Малинина
Квалификационный аттестат № К007598
в области общего аудита,
бессрочный

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	Коды
Форма №1 по ОКУД	0710001
на 31 декабря 2005 г. Дата (год, месяц, число)	2005/12/31
Организация ОАО "НОВАТЭК" по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6316031581/997250001
Вид деятельности *оптовая торговля жидким и газообразным топливом* по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма/форма собственности: *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность* по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Адрес *629850, ЯНАО, г. Тарко-Сале, ул. Победы, 22 "а"*

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	687	678
Основные средства	120	176 956	1 341 556
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	1 680	1 733
здания, машины и оборудование	122	31 850	555 016
Незавершенное строительство	130	4 119 225	5 069 952
Доходные вложения в материальные ценности	135	43 599	46 271
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору аренды	137	43 599	46 271
Долгосрочные финансовые вложения	140	29 721 793	25 901 651
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	24 559 047	24 983 895
инвестиции в зависимые общества	142	103 912	1 091
инвестиции в другие организации	143	520	520
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	4 237 208	95 039
Отложенные налоговые активы	145	2 296	15 761
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
И т о г о по разделу I	190	34 064 556	32 375 869
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	95 619	284 755
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	29 429	13 058
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	24 837
готовая продукция и товары для перепродажи	214	49 682	228 735
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	16 222	18 125
прочие запасы и затраты	217	286	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	905 727	1 256 661
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	253 872	427 332
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
авансы выданные	234	248 823	414 027
проценты по долгосрочным займам выданным	235	5 049	13 305
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 061 497	4 126 899
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	775 608	2 048 602
векселя к получению	242	-	-
торговая задолженность дочерних и зависимых обществ	243	264 405	68 599
авансы выданные	245	533 068	252 397
проценты по краткосрочным займам выданным	246	60 779	45 086
прочие дебиторы	247	427 637	1 712 215
Краткосрочные финансовые вложения	250	12 483 895	14 034 012
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты	251	12 483 895	14 034 012
Денежные средства	260	2 305 948	2 784 438
касса	261	-	-
расчетные счета	262	1 695 398	980 738
валютные счета	263	5 697	1 054
прочие денежные средства	264	604 853	1 802 646
Прочие оборотные активы	270	-	-
И т о г о по разделу II	290	18 106 558	22 914 097
БАЛАНС	300	52 171 114	55 289 966

Дата 13 МАР 2006

15

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	224 703	303 631
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	1 091 370	23 348 953
Резервный капитал	430	11 235	15 182
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	11 235	15 182
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	7 889 314	21 142 009
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет	471	7 889 314	5 963 386
нераспределенная прибыль отчетного года	472	X	15 178 623
И т о г о по разделу III	490	9 216 622	44 809 775
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	11 135 407	-
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	3 247 967	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	7 887 440	-
Отложенные налоговые обязательства	515	19 042	97 241
Прочие долгосрочные обязательства	520	1 007 448	-
И т о г о по разделу IV	590	12 161 897	97 241
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	6 162 672	7 980 183
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	3 259 493	1 197 440
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	2 903 179	6 782 743
Кредиторская задолженность	620	24 629 923	2 369 811
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	236 016	232 700
задолженность перед персоналом организации	622	17 105	23 063
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1	314
задолженность перед бюджетом	624	254 225	84 135
прочие кредиторы	625	24 122 576	2 029 599
из них:			
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	626	1 142 306	1 332 355
авансы полученные	627	548 214	583 741
другие кредиторы	628	22 432 056	113 503
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	32 956
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
И т о г о по разделу V	690	30 792 595	10 382 950
БАЛАНС	700	52 171 114	55 289 966

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	15 963	1 321 122
в том числе по лизингу	911	15 963	1 321 122
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	11 491
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	1 087 702	538 313
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-
		-	-
			-

Руководитель (подпись) Михельсон Л.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Протосеня С.В. (расшифровка подписи)

14 апреля 2006 г.

ОАО «НОВАТЭК»

15 АПР 2006

(6)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на 31 декабря 2005 г.

	Коды
Форма №2 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	2005/12/31
по ОКПО	33556474
ИНН	6316031581/997250001
по ОКВЭД	51.51.3
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
по ОКЕИ	384

Организация ОАО "НОВАТЭК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности *оптовая торговля жидким и газообразным топливом*

Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	38 089 725	23 604 969
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(14 794 834)	(11 990 283)
Валовая прибыль (убыток)	029	23 294 891	11 614 686
Коммерческие расходы	030	(7 318 370)	(4 036 890)
Управленческие расходы	040	(1 003 854)	(603 221)
Прибыль (убыток) от продаж	050	14 972 667	6 974 575
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 707 070	764 725
Проценты к уплате	070	(1 036 729)	(717 703)
Доходы от участия в других организациях	080	2 963	1 586
Прочие операционные доходы	090	12 816 901	12 520 382
Прочие операционные расходы	100	(7 237 051)	(12 616 770)
Внереализационные доходы	120	741 156	497 970
Внереализационные расходы	130	(1 629 806)	(529 629)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	20 337 171	6 895 136
Отложенные налоговые активы	141	13 465	(20 492)
Отложенные налоговые обязательства	142	78 199	16 746
Текущий налог на прибыль	150	(5 093 814)	(1 675 332)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180		-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	15 178 623	5 182 566
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	277 627	57 737
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	210	5 225	2 306
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	240	-	6 955	-	2 063
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	397 185	759 237	484 335	216 999
Отчисления в оценочные резервы	270	X	-	X	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	280	9 958	11 491	-	2 048
		-	-	-	-

Руководитель (подпись) Михельсон Л.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Протосеня С.В. (расшифровка подписи)

14 апреля 2006 г.

ОАО «НОВАТЭК»

15 АПР 2006

(7)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Коды
Форма №3 по ОКУД	0710001
на 31 декабря 2005 г. Дата (год, месяц, число)	2005/12/31
Организация ОАО "НОВАТЭК" по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6316031581/997250001
Вид деятельности *оптовая торговля жидким и газообразным топливом* по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность* по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная (непокрытый	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	050	224 703	1 091 370	7 968	3 713 880	5 037 921
2004 г. *предыдущий год*						
Изменения в учетной политике	051	x	x	x	-	-
Результат переоценки объектов основных средств	052	x	-	x	-	-
		-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	060	224 703	1 091 370	7 968	3 713 880	5 037 921
Результат от пересчета иностранных валют	061	x	-	x	x	-
Чистая прибыль (убыток)	062	x	x	x	5 182 566	5 182 566
Дивиденды	063	x	x	x	(2 009 496)	(2 009 496)
Отчисления в резервный фонд	064	x	x	3 267	(3 267)	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	071	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	072	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	073	-	x	x	1 005 631	1 005 631
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	081	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	082	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	083	-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	224 703	1 091 370	11 235	7 889 314	9 216 622
2005 г. *текущий год*						
Изменения в учетной политике	091	x	x	x	-	-
Результат переоценки объектов основных средств	092	x	-	x	-	-
Корректировка вступительных данных на сумму переоценки финансовых вложений	093		-	-		
Остаток на 1 января отчетного года	100	224 703	1 091 370	11 235	7 889 314	9 216 622
Результат от пересчета иностранных валют	101	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	102	x	x	x	15 178 623	15 178 623
Дивиденды	103	x	x	x	(1 921 981)	(1 921 981)
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	3 947	(3 947)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	78 928	x	x	x	78 928
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
Эмиссионный доход	124	-	22 257 583	-	-	22 257 583
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	133	-	x	x	-	-
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	303 631	23 348 953	15 182	21 142 009	44 809 775

15 АПР 2006

(8)

II. Резервы

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
Резервный фонд					
наименование резерва					
данные предыдущего года	151	7 968	3 267	-	11 235
данные отчетного года	152	11 235	3 947	-	15 182
наименование резерва					
данные предыдущего года	153	-	-	-	-
данные отчетного года	154	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
наименование резерва					
данные предыдущего года	161	-	-	-	-
данные отчетного года	162	-	-	-	-
наименование резерва					
данные предыдущего года	163	-	-	-	-
данные отчетного года	164	-	-	-	-
Оценочные резервы					
Резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года	171	-	-	-	-
данные отчетного года	172	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	173	-	-	-	-
данные отчетного года	174	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ					
данные предыдущего года	175	-	-	-	-
данные отчетного года	176	-	-	-	-
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	177	-	-	-	-
данные отчетного года	178	-	-	-	-
наименование резерва					
данные предыдущего года	179	-	-	-	-
данные отчетного года	180	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов					
наименование резерва					
данные предыдущего года	190	-	-	-	-
данные отчетного года	191	-	-	-	-
наименование резерва					
данные предыдущего года	192	-	-	-	-
данные отчетного года	193	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	9 216 622	44 809 775

Руководитель _____ Михельсон Л.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Протосеня С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2006 г.

ОАО «НОВАТЭК»

269

15 АПР 2006

(9)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Коды
Форма №4 по ОКУД	0710004
на 31 декабря 2005 г. Дата (год, месяц, число)	2005/12/31
Организация ОАО "НОВАТЭК" по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6316031581/997250001
Вид деятельности *оптовая торговля жидким и газообразным топливом* по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность* по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

Показатель наименование	код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	100	2 306 160	1 240 285
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	46 945 338	28 193 808
Прочие доходы	140	1 348 309	475 941
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(26 932 276)	(19 118 442)
на оплату труда	160	(430 146)	(298 226)
на выплату дивидендов	170	(1 728 406)	(1 896 608)
на расчеты по налогам и сборам	180	(7 836 588)	(2 891 776)
на прочие расходы	183	(6 481 200)	(1 514 023)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	4 885 031	2 950 674
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	235 676	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	5 971 795	584 106
Полученные дивиденды	230	2 962	1 586
Полученные проценты	240	1 741 331	835 276
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	16 101 734	3 336 860
Приобретение дочерних организаций	280	(542 307)	(735 362)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(2 201 703)	(3 949 265)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		(131 232)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(13 686 490)	(13 460 294)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	7 622 998	(13 518 325)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	4 690 733	14 232 405
Погашение займов и кредитов (без процентов)	450	(16 720 484)	(2 599 091)
Погашение обязательств по финансовой аренде	460	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	490	(12 029 751)	11 633 314
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500	478 278	1 065 663
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	510	2 784 438	2 305 948
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	520	97 572	75 429

Руководитель Михельсон Л.В. **Главный бухгалтер** Протосеня С.В.

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

14 апреля 2006 г.

ОАО «НОВАТЭК»

15 АПР 2006

(10)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

	Коды
Форма №5 по ОКУД	0710005
на 31 декабря 2005 г. Дата (год, месяц, число)	2005/12/31
Организация ОАО "НОВАТЭК" по ОКПО	33556474
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	6316031581/997250001
Вид деятельности *оптовая торговля жидким и газообразным топливом* по ОКВЭД	51.51.3
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность* по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	36	-	-	36
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	36	-	-	36
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
Прочие	040	656	-	-	656

Наименование показателя	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	5	14

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	14 050	558 182	(41)	572 191
Сооружения и передаточные устройства	071	124 210	653 730	(6 809)	771 131
Машины и оборудование	072	23 914	1 431		25 345
Транспортные средства	073	51 237	27 497	(3 312)	75 422
Производственный и хозяйственный инвентарь	074	9 811	17 717	(5 440)	22 088
Рабочий скот	075	-	-	-	-
Продуктивный скот	076	-	-	-	-
Многолетние насаждения	077	-	-	-	-
Другие виды основных средств	078	4 408	5 581	(3 424)	6 565
Земельные участки и объекты природопользования	079	1 680	996	(943)	1 733
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	080	-	-	-	-
Итого	090	229 310	1 265 134	(19 969)	1 474 475

Наименование показателя	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	52 354	132 919
в том числе: зданий и сооружений	141	30 100	100 283
машин, оборудования, транспортных средств	142	19 063	21 560
других	143	3 191	11 075
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	15 963	1 321 122
в том числе: нежилое помещение	161	-	-
производственное оборудование	162	-	1 321 122
автомашина	163	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	2 938 560

15 АПР 2006

(11)

СПРАВОЧНО

Наименование показателя	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
1	2	3	4
Результат от переоценки основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	-	-

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	200	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	210	-	-	-	-
Прочие	220	46 348	6 920	-	53 268
Имущество, переданное в аренду	230	46 348	6 920	-	53 268

Наименование показателя	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	290	2 749	6 997

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	24 663 479	24 985 506	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	24 559 047	24 983 895	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	821 106	821 106	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	821 106	821 106	-	-
Предоставленные займы	525	4 237 208	95 039	12 483 895	14 034 012
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540	29 721 793	25 901 651	12 483 895	14 034 012
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-

СПРАВОЧНО

Наименование показателя	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
	2	3	4	5	6
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

15 АПР 2006

(12)

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 061 497	4 126 899
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	775 608	2 048 602
авансы выданные	612	533 068	252 397
прочая	613	752 821	1 825 900
долгосрочная - всего	620	253 872	427 332
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621		
авансы выданные	622	248 823	414 027
прочая	623	5 049	13 305
Итого	630	2 315 369	4 554 231
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	30 792 595	10 349 994
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	236 016	232 700
авансы полученные	652	548 214	583 741
расчеты по налогам и сборам	653	254 225	84 135
кредиты	654	3 686 396	1 197 440
займы	655	2 476 276	6 782 743
прочая	656	23 591 468	1 469 235
долгосрочная - всего	660	12 142 855	-
в том числе:			
кредиты	661	3 247 967	-
займы	662	7 887 440	-
прочая	663	1 007 448	-
Итого	670	42 935 450	10 349 994

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	9 982 687	6 153 455
Затраты на оплату труда	720	478 569	337 427
Отчисления на социальные нужды	730	40 019	33 213
Амортизация	740	75 098	28 315
Прочие затраты	750	2 468 921	856 214
Итого по элементам затрат	760	13 045 294	7 408 624
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	24 837	
расходов будущего периода	766	1 903	11 362
резервов предстоящих расходов	767	-	-

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
		-	-
Выданные	830	1 087 702	538 313
в том числе:			
векселя	831		
Имущество, переданное в залог	840	900 071	-
из него:			
объекты основных средств	841		
ценные бумаги или иные финансовые вложения	842	900 071	
прочее	843		-
		-	-
		-	-

Руководитель (подпись) **Михельсон Л.В.** (расшифровка подписи)

14 апреля 2006 г.

Главный бухгалтер (подпись) **Протосеня С.В.** (расшифровка подписи)

ОАО «НОВАТЭК»

15 АПР 2006

(13)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НОВАТЭК» ЗА 2005 ГОД

I. Общие сведения

1. Общая информация

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер

ОАО «НОВАТЭК» (далее «Общество») зарегистрировано 16 августа 1994 Постановлением администрации Октябрьского района г. Самары № 1461 (свидетельство о государственной регистрации № 1461/94). Полное наименование Общества на момент регистрации – Акционерное общество открытого типа финансово-инвестиционная компания «Новафининвест».

15 мая 1996 года Постановлением № 797 Администрации Октябрьского района г. Самара зарегистрированы изменения к Уставу Общества, в соответствии с которыми полное наименование Общества изменено на Открытое акционерное общество «Новафининвест».

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Новокуйбышевску Самарской области 20 августа 2002 года, ОГРН 1026303117642, серия 63 № 001568069.

18 марта 2003 года, полное наименование Общества изменено на Открытое акционерное общество «НОВАТЭК» ОГРН 1026303117642, (ГРН) 2038901220575 серия 89 № 00161617.

ОАО «НОВАТЭК» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы д. 22 «а».

Почтовый адрес

125047, Российская Федерация, г. Москва, ул.2-я Брестская, 8.

2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

Филиал ОАО «НОВАТЭК»	г. Москва
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	г. Новокуйбышевск
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	г. Самара
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	г. Салехард
Представительство ОАО «НОВАТЭК»	г. Тюмень

Дата 15 АПР 2006 (14)

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля природным газом, нефтью и нефтепродуктами. Общество также осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся добыча и переработка газоконденсата.

4. Информация о Совете директоров, исполнительных и контрольных органах Общества

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет председатель коллегиального исполнительного органа – Председатель Правления Общества – Михельсон Леонид Викторович.

Действующий состав Совета директоров Общества избран решением годового общего собрания акционеров 10.06.2005 года.

Члены Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2005 г.:

Наталенко Александр Егорович	- Председатель Совета директоров ОАО «НОВАТЭК»;
Брехунцов Анатолий Михайлович	- генеральный директор ОАО «Сибирский научно-аналитический центр»;
Варданян Рубен Карленович	- Председатель Совета директоров группы компаний «Тройка Диалог»;
Гиря Виктор Иванович	- генеральный директор ООО «Таркосале-нефтегаз»;
Джетвей Марк Энтони	- член Правления ОАО «НОВАТЭК», директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;
Дмитриев Владимир Александрович	- Председатель Внешэкономбанка;
Левинзон Иосиф Липатьевич	- член Совета директоров ОАО «НОВАТЭК»;
Михельсон Леонид Викторович	- Председатель Правления ОАО «НОВАТЭК».

Предыдущий состав Совета директоров Общества избран решением годового общего собрания акционеров 14.05.2004 г.

Предыдущий состав Совета директоров:

Наталенко Александр Егорович	- Председатель Совета директоров ОАО «НОВАТЭК»;
Брехунцов Анатолий Михайлович	- генеральный директор ОАО «Сибирский научно- аналитический центр»;
Гиря Виктор Иванович	- генеральный директор ООО «Таркосале-нефтегаз»;
Джетвей Марк Энтони	- директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;
Дмитриев Владимир Александрович	- Председатель Внешэкономбанка;
Левинзон Иосиф Липатьевич	- первый заместитель губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа, вице-губернатор Ямало-Ненецкого автономного округа;
Михельсон Леонид Викторович	- Председатель Правления ОАО «НОВАТЭК».

15 АПР 2006

(15)

Правление Общества создано решением Совета директоров от 07.03.03 (изменения в состав Правления внесены решениями Совета директоров от 04.08.03, 14.05.04, 02.02.05). Действующий состав Правления ОАО «НОВАТЭК» по состоянию на 31.12.2005:

Михельсон Леонид Викторович	- Председатель Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Антипин Анатолий Дмитриевич	- начальник управления по работе с регионами ОАО «НОВАТЭК»;
Басков Владимир Алексеевич	- Заместитель Председателя Правления, директор департамента сопровождения проектов ОАО «НОВАТЭК»;
Джетвей Марк Энтони	- директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;
Кузнецова Татьяна Сергеевна	- Заместитель Председателя Правления, ОАО «НОВАТЭК», директор юридического департамента ОАО «НОВАТЭК»;
Попов Михаил Викторович	- Первый Заместитель Председателя правления ОАО «НОВАТЭК»;
Протосеня Сергей Валериевич	- директор департамента бухучета и отчетности – главный бухгалтер ОАО «НОВАТЭК»;
Смирнов Владимир Альбертович	- Заместитель Председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Титаренко Николай Николаевич	- Заместитель Председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Фридман Александр Михайлович	- Заместитель Председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Яновский Кирилл Николаевич	- директор финансового департамента ОАО «НОВАТЭК».

Предыдущий состав Правления Общества действовал в следующем составе:

Михельсон Леонид Викторович	- Председатель Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Антипин Анатолий Дмитриевич	- начальник управления по работе с регионами ОАО «НОВАТЭК»;
Балдуев Юрий Викторович	- директор департамента добычи, подготовки нефти и буровых работ ОАО «НОВАТЭК»;
Басков Владимир Алексеевич	- директор департамента сопровождения проектов ОАО «НОВАТЭК»;
Джетвей Марк Энтони	- директор по финансам и стратегии развития ОАО «НОВАТЭК»;
Кузнецова Татьяна Сергеевна	- директор юридического департамента ОАО «НОВАТЭК»;
Попов Михаил Викторович	- Первый Заместитель Председателя Правления, директор департамента нефти и нефтепродуктов ОАО «НОВАТЭК»;
Титаренко Николай Николаевич	- Заместитель Председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Фридман Александр Михайлович	- Первый Заместитель Председателя Правления ОАО «НОВАТЭК»;
Яновский Кирилл Николаевич	- директор финансового департамента ОАО «НОВАТЭК».

15 АПР 2006

(12)

В состав ревизионной комиссии Общества входят:

Булат Виталий Леонидович	- финансовый директор TNG Energy GMBX & CO. KG;
Гурьяшина Галина Ивановна	- заместитель генерального директора ЗАО «ЛЕВИТ»;
Качалина Галина Николаевна	- бухгалтер ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»;
Коновалова Мария Алексеевна	- главный бухгалтер ЗАО «ЛЕВИТ»;

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 323 человека и 283 человек за 2005 и 2004 гг. соответственно.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по фактическим затратам на приобретение за минусом накопленной амортизации.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы и кредиты, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 28,7825 и 27,7487 руб. за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе внереализационных доходов и расходов.

277
15 АПР 2006
(17)

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Незавершенное строительство

По законченным строительством и принятым в эксплуатацию объектам недвижимого имущества, требующим государственной регистрации прав собственности, датой перевода объектов в состав основных средств является дата свидетельства о государственной регистрации прав собственности.

Амортизация по таким объектам начисляется в момент перевода объектов в состав основных средств за весь период, начиная с момента начала эксплуатации объекта.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. В качестве единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в акции, доли в уставном капитале принимается партия приобретенных акций/доли в уставном капитале.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при наличии признаков их обесценения проводится Обществом ежегодно на конец отчетного года. Проверка проводится путем сравнения текущей балансовой стоимости финансовых вложений с их расчетной стоимостью равной величине экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В отчетном периоде признаков обесценения финансовых вложений Общества не выявлено.

Депозитные вклады в кредитных учреждениях отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе статьи «Прочие денежные средства» (строка 264) бухгалтерского баланса. По мнению руководства Общества, такой порядок обеспечивает наиболее достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные активы носят краткосрочный характер и используются Обществом для осуществления расчетов.

278

15 АПР 2006

(18)

6. Готовая продукция, товары и расходы по обычной деятельности

Готовая продукция оценивается по сокращенной (без учета общехозяйственных расходов) фактической производственной себестоимости. При продаже и ином выбытии готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются как управленческие расходы и коммерческие расходы, соответственно, в полном размере на расходы по обычным видам деятельности.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая НДС. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные ко взысканию, списываются с баланса на счет прибылей и убытков по мере признания их таковыми.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение операционных расходов.

8. Добавочный и резервный капитал

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Размер ежегодных отчислений в фонд устанавливается по решению общего собрания акционеров, но не менее 5% от чистой прибыли Общества.

Добавочный капитал образуется за счет эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и вывозных таможенных пошлин.

Доходами от обычных видов деятельности признается продажа товаров (газа, нефти, нефтегазоконденсатной смеси) и продуктов переработки нефтегазоконденсатной смеси (стабильного газового конденсата, дизельного топлива и других нефтепродуктов).

279

15 АПР 2006

/19/

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи валюты.

10. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2005 г. по сравнению с учетной политикой на 2004 г. не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности за 2005 г.

В учетную политику Общества на 2006 г. по сравнению с учетной политикой на 2005 г. не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности за 2006 г.

11. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные бухгалтерского баланса на 2005 г. сформированы исходя из данных бухгалтерского баланса на конец 2004 г. с учетом следующих корректировок:

- скорректирована долгосрочная задолженность ООО «Альфа-Лизинг» - ранее была представлена в составе краткосрочной задолженности,
- в отдельной строке выделена задолженность в части процентов, начисленных по займам выданным,
- развернуто представлены отложенные налоговые активы и обязательства.

в тыс. руб.

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
145	Отложенные налоговые активы	-	2 296	2 296
230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	253 872	253 872
234	авансы выданные	-	248 823	248 823
235	проценты по долгосрочным займам выданным	-	5 049	5 049
240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2 315 369	(253 872)	2 061 497
245	авансы выданные	781 891	(248 823)	533 068
246	проценты по краткосрочным займам выданным	-	60 779	60 779
247	прочие дебиторы	493 465	(65 828)	427 637
300	**Баланс**	**52 168 818**	**2 296**	**52 171 114**
515	Отложенные налоговые обязательства	16 746	2 296	19 042
700	**Баланс**	**52 168 818**	**2 296**	**52 171 114**

Сравнительные данные отчета о прибылях и убытках за 2004 год были отражены с учетом следующих корректировок:

- налог на имущество отражен в составе управленческих расходов – ранее был отражен в составе прочих операционных расходов,

280

15 АПР 2006

(20)

- выплаты членам Совета директоров отраженных в составе управленческих расходов – ранее были отражены в составе внереализационных расходов,
- расходы на страхование отражены в составе коммерческих расходов и себестоимости проданных нефтепродуктов – ранее были отражены в составе управленческих расходов.

в тыс. руб.

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(11 889 925)	(100 358)	(11 990 283)
029	Валовая прибыль (убыток)	11 715 044	(100 358)	11 614 686
030	Коммерческие расходы	(3 751 574)	(285 316)	(4 036 890)
040	Управленческие расходы	(976 370)	373 149	(603 221)
050	Прибыль (убыток) от продаж	6 987 100	(12 525)	6 974 575
100	Прочие операционные расходы	(12 621 063)	4 293	(12 616 770)
130	Внереализационные расходы	(537 861)	8 232	(529 629)
190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	5 182 566	-	5 182 566

Руководство Общества полагает, что финансовая (бухгалтерская) отчетность после корректировок предоставляет более полную и достоверную информацию о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента:
- оптовая торговля природным газом, нефтью и нефтегазоконденсатной смесью, которая приносит 66% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).
- переработка нефтегазоконденсатной смеси, приобретаемой у добывающих предприятий, на Пуровском заводе по переработке конденсата и на заводе стабилизации конденсата ООО «Сургутгазпром» (с использование схемы давальческого сырья), и дальнейшая продажа продуктов переработки. Данный вид деятельности приносит 34% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

При формировании информации по сегментам прибыль сегмента рассчитана как разница между доходами сегмента, себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг и коммерческими расходами сегмента. Управленческие расходы между сегментами не распределялись.

Активами сегмента признаются основные средства, незавершенное строительство, дебиторская задолженность сегмента.

Финансовые вложения и прочая дебиторская задолженность в части предоплаты налогов и таможенных платежей между сегментами не распределялись.

Обязательствами сегмента признается кредиторская задолженность сегмента.

281
15 АПР 2006
(21)

Задолженность по займам и кредитам и прочая кредиторская задолженность между сегментами не распределялись.

в тыс. руб.

	Оптовая торговля	Переработка	Прочие	Итого по Обществу
За 2005 г.				
Выручка сегмента	25,049,924	12,956,207	83,594	38,089,725
Прибыль (убыток) сегмента	9,638,151	6,335,497	2,873	15,976,521
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	1,003,854
Капитальные вложения	375,430	1,822,684	-	2,198,114
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	-	51,411	8,870	60,280
За 2004 г.				
Выручка сегмента	19,444,213	4,114,838	45,917	23,604,969
Прибыль (убыток) сегмента	6,509,662	1,067,851	283	7,577,796
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	603,221
Капитальные вложения	4,027	3,757,201	-	3,761,228
Амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный год	-	-	14,850	14,850
На 31 декабря 2005 г.				
Активы сегмента	1,972,985	7,300,072	24,837	9,297,894
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	45,992,072
Активы – всего	-	-	-	55,289,966
Обязательства сегмента	1,782,131	317,989	5,436	2,105,556
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	8,374,635
Обязательства – всего	-	-	-	10,480,191
На 31 декабря 2004 г.				
Активы сегмента	829,979	4,882,401	18,613	5,730,993
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	46,440,121
Активы – всего	-	-	-	52,171,114
Обязательства сегмента	1,457,963	376,969	9,903	1,844,835
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	41,109,657
Обязательства – всего	-	-	-	42,954,492

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются.

282
15 АПР 20

Вторичная информация – географические сегменты

Общество осуществляет продажу газа, газоконденсата, нефти и продуктов их переработки на территории Российской Федерации и стран СНГ и дальнего зарубежья. При этом выделяются следующие географические сегменты:

Российская Федерация – осуществляются все основные виды деятельности Общества;

Страны СНГ и дальнего зарубежья – основным видом деятельности в этих странах является продажа нефти и продуктов переработки нефтегазоконденсатной смеси, произведенных на территории Российской Федерации.

При формировании информации по сегментам прибыль сегмента рассчитана как разница между доходами сегмента, себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческими и управленческими расходами сегмента. Управленческие расходы распределены между сегментами пропорционально выручке от реализации.

Рентабельность сегмента рассчитана как отношение прибыли сегмента к выручке сегмента.

в тыс. руб.

за 2005 г.	Российская Федерация	Страны СНГ и дальнего зарубежья	Всего
Выручка сегмента (строка 010 отчета о прибылях и убытках)	30 331 178	7 758 547	38 089 725
Прибыль сегмента (строка 050 отчета о прибылях и убытках)	11 093 435	3 879 232	14 972 667
Рентабельность сегмента	37 %	50 %	39 %

в тыс. руб.

за 2004 г.	Российская Федерация	Страны СНГ и дальнего зарубежья	Всего
Выручка сегмента (строка 010 отчета о прибылях и убытках)	21 125 456	2 479 513	23 604 969
Прибыль сегмента (строка 050 отчета о прибылях и убытках)	6 125 488	849 087	6 974 575
Рентабельность сегмента	29%	34%	30%

Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов, – Российская Федерация.

Расшифровка выручки от продажи и себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг по видам продукции представлена в Пояснениях 11 и 12 (раздел III) соответственно.

283
15 АПР 2006
123

2. Незавершенное строительство

В течение 2005 г. Общество осуществляло строительство Пуровского завода по переработке конденсата и завода по производству биаксиально-ориентированной полипропиленовой пленки.

По состоянию на 31.12.2005 по статье «Незавершенное строительство» (строка 130) бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов недвижимости Пуровского завода по переработке конденсата, введенных в опытно-промышленную эксплуатацию в апреле 2005 г., документы по которым переданы на государственную регистрацию. Стоимость данных объектов составляет 2 938 560 тыс. руб.

Кроме того, в составе незавершенного строительства отражены следующие объекты строительства Пуровского завода по переработке конденсата:

в тыс. руб.

Объекты строительства	На 01.01.05 г.	На 31.12.05 г.
Железнодорожная станция "Заводская"	253,875	566,489
Наливная эстакада	177,324	270,212
Резервуарный парк	1,223	216,773
Вахтовый жилой комплекс	94,308	159,599
Эстакада осмотра и подготовки цистерн сжиженных углеводородов и стабильного конденсата	-	154,280
Узел измерения расхода конденсата	-	123,834
Подъездной железнодорожный путь	78,940	106,798
Прочие (объекты, отраженные в составе незавершенного строительства по состоянию на 01.01.05 в течение года введены в эксплуатацию, документы по ним переданы на государственную регистрацию – пояснения приведены выше)	3,020,613	124,041
Итого	**3,626,283**	**1,722,026**

284
15 АПР 2006
124

3. Долгосрочные финансовые вложения

Сведения об инвестициях в дочерние, зависимые общества и в другие организации:

Наименование общества	На 01.01.05 г.		На 31.12.05 г.	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения, тыс. руб.
Дочерние компании				
Novatek Overseas AG			99,60	11 077
ОАО «Архновагаз»	51,00	51	51,00	51
ЗАО «НОВА Банк»	62,02	123 933	-	-
ООО «Нова-ЗПК»	100,00	44 000	100,00	63 000
ООО «Нова Транс»	100,00	320 500	100,00	345 000
ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР» (прежнее наименование ОАО «Трубоизоляция»)	97,93	143 234	99,24	355 719
ООО «НоваХим»	100,00	3 000	100,00	15 550
ОАО «Пурнефтегазгеология»	77,96	208 953	80,61	234 235
ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)	100,00	18 819 010	100,00	23 061 320
ООО «Тернефтегаз»	100,00	55 363	100,00	109 363
ЗАО «Трубопласт»	62,67	8 685	-	-
ООО «Ханчейнефтегаз»	100,00	4 242 310	-	-
ООО «Шервуд Премьер»	69,91	7 500	100,00	206 072
ООО «Юрхаровнефтегаз»	100,00	582 508	100,00	582 508
Итого строка 141 бухгалтерского баланса		**24 559 047**		**24 983 895**
Зависимые компании				
ООО «Геойлбент»	66,00	97 006	-	-
ООО «НоваСИБ»	50,00	50	50,00	50
ООО «Обьгазресурс»	-	-	50,00	1,000
ОАО «Селькупнефтегаз»	34,00	2 040	-	-
ОАО «Тамбейнефтегаз»	25,10	4 775	-	-
ООО «Яргео»	41,00	41	41,00	41
Итого строка 142 бухгалтерского баланса		**103 912**		**1 091**
Инвестиции в другие организации				
ООО «Уральская окружная телевизионная компания»	2,00	0,4	2,00	0,4
ООО «Профиль»	0,74	500	0,74	500
ЗАО «Ноябрьский городской банк»	0,49	20	0,049	20
Итого строка 143 бухгалтерского баланса		**520**		**520**
Итого строки 141, 142, 143		**24 663 479**		**24 985 506**

По состоянию на 31.12.2005 г. у Общества нет финансовых вложений, находящихся в залоге.

По состоянию на 01.01.05 г. следующие финансовые вложения обременены залогом по обязательствам Общества:

285
15 АПР 2006 (25)

- акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» балансовой стоимостью 635 941 тыс. руб. (залоговая стоимость 5 172 505 тыс. руб.);

- доля в уставном капитале ООО «Юрхаровнефтегаз» балансовой стоимостью 180 578 тыс. руб. (залоговая стоимость 1 899 275 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.04 г. финансовые вложения (акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» балансовой стоимостью 42 000 тыс. руб. и доля в уставном капитале ООО «Геойлбент» балансовой стоимостью 41 552 тыс. руб.) обременены залогом по обязательствам дочерних и зависимых обществ. Залоговая стоимость этих финансовых вложений не отличается от балансовой стоимости.

В течение 2005 г. Обществом были осуществлены следующие операции, связанные с приобретением финансовых вложений:

- увеличение доли в уставном капитале ООО «Шервуд Премьер» с 69,91% до 100% в результате покупки доли (30,09 %) у физических лиц, покупная стоимость доли составила 21 000 тыс. руб. Кроме того, в 2005 году было зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «Шервуд Премьер», дополнительный вклад Общества как единственного участника составил 161 572 тыс. руб.
- увеличение доли в уставном капитале ОАО «Пурнефтегазгеология»с 77,96% до 80,61% в результате покупки акций:

Продавец	Количество акций, шт.	Доля акций в уставном капитале, %	Покупная стоимость, тыс. руб.
ОАО «Инвестиционная компания «ПРОСПЕКТ»	324 435	2,09	19 468
ООО «Аврора»	83 653	0,54	5 814
Итого:	**408 088**	**2,63**	**25 282**

- увеличение доли в уставном капитале ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР» с 97,93% до 99,24% в результате покупки акций:

Продавец	Количество акций, шт.	Доля акций в уставном капитале, %	Покупная стоимость, тыс. руб.
ОАО «Инвестиционная компания «ПРОСПЕКТ»	1 535	0,7 %	2 472
ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР» (эмиссия)	179 498		210 013
Итого:	**181 033**		**212 485**

- взнос в уставный капитал Novatek Overseas AG в размере 11 077 тыс. руб. (99,60 % уставного капитала);
- приобретение доли в уставном капитале ООО «Обьгазресурс» в размере 1 000 тыс. руб. (50 % уставного капитала).
- взнос в увеличение уставного капитала ООО «Нова-ЗПК» в размере 19 000 тыс. руб.
- взнос в увеличение уставного капитала ООО «Нова Транс» в размере 24 500 тыс. руб.
- взнос в увеличение уставного капитала ООО «НоваХим» в размере 12 550 тыс. руб.
- взнос в увеличение уставного капитала ООО «Тернефтегаз» в размере 54 000 тыс. руб.

286
15 АПР 2006
126

В течение 2005 г. были осуществлены следующие операции по продаже и прочему выбытию финансовых вложений:

в тыс. руб.

Инвестиция	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Продажная стоимость,	Покупатель/ взнос в уставный капитал
ЗАО «Трубопласт»	62,67 %	8 685	9 009	ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР»
ОАО «Тамбейнефтегаз»	25,10 %	4 775	120 000	ООО «Газпромбанк-Инвест»
ЗАО «НОВА Банк»	62,02 %	123 933	156 402	ЗАО «ЛЕВИТ»
ОАО «Селькупнефтегаз»	34,00 %	2 040	573 452	ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»
ООО «Геойлбент»	66,00 %	97 006	97 006	взнос в уставный капитал ООО «Нефтяная холдинговая компания»
ООО «Нефтяная холдинговая компания»	100 %	97 006	5 107 698	ОАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»
Всего		**333 445**	**6 063 567**	

Инвестиции Общества в ООО «Ханчейнефтегаз» были включены в состав инвестиций Общества в ООО «Таркосаленефтегаз» вследствие его присоединения к ООО «Таркосаленефтегаз».

Резерв под обесценение финансовых вложений на отчетную дату не создавался в силу отсутствия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты» (строка 144) бухгалтерского баланса отражены:

в тыс. руб.

Заемщик	На 01.01.2005 г.	Выдано	Погашено	На 31.12.2005 г.
ООО «Юрхаровнефтегаз»	3 612 803	-	3 612 803	-
ООО «Ханчейнефтегаз»	2 197 155	-	2 197 155	-
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	885 437	-	885 437	-
ООО «Нова Энергетические Услуги»	95 039	-	-	95 039
ООО «Яргео»	36 200	-	-	36 200
ООО «НоваСИБ»	23 000	-	-	23 000
Всего	**6 849 634**	-	**6 695 395**	**154 239**
Текущая часть долгосрочных займов	2 612 426			59 200
Итого строка 144	**4 237 208**			**95 039**

Условия предоставления займов представлены ниже:

15 АПР 2006

(27)

Заемщик	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ООО «Юрхаровнефтегаз»	2005-2007	10%
ООО «Ханчейнефтегаз»	2005-2008	10%
ООО «Таркосаленефтегаз»	2005	10%
ООО «Нова Энергетические Услуги»	2005-2008	12%
ООО «Яргео»	2006	12%
ООО «НоваСИБ»	2006	12%

Займы были выданы аффилированным лицам Общества на финансирование затрат по обустройству месторождений.

Займы, выданные ООО «Юрхаровнефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз», были номинированы в долларах США и выданы в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств.

В течение 2005 г. Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по долгосрочным займам выданным в сумме 175 394 тыс. руб. (в 2004 – 570 565 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

По статье «Покупатели и заказчики» (строка 241) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность:

в тыс. руб.

Дебитор	На 01.01.05 г.	На 31.12.05 г.	Характер задолженности
Kerden Trading Limited	321 212	1 506 734	Продажа нефти на экспорт
ООО «Генеральная энергетическая топливная компания»	-	151 081	Продажа газа и продуктов переработки нефтегазоконденсатной смеси
ООО «Центррусгаз»	119 295	107 067	Продажа газа
ОАО Сургутская ГРЭС-1	-	61 225	Продажа газа
ОАО «Самараэнерго»	-	39 831	Продажа газа
ООО «Северинтергаз»	-	30 000	Продажа газа
ООО «Межрегионгаз»	-	23 387	Продажа газа
ООО «Торговый дом «Пакетти»	30 736	22 192	Продажа БОПП-плёнки
ОАО АК «СИБУР»	44 019	15 928	Продажа нефтепродуктов
ОАО «Яйвинская ГРЭС»	-	15 244	Продажа газа
ООО «Тамбоврегионгаз»	10 227	13 373	Продажа газа
ООО «Тюменьрегионгаз»	11 609	8 608	Продажа газа
ОАО «Тюменьэнерго»	19 633	-	Продажа газа
TNG Energy AG	97 458	-	Продажа нефти на экспорт
ООО «НГК «ИТЕРА»	82 350	-	Продажа газа
Прочие	39 069	53 932	
Итого строка 241	**775 608**	**2 048 602**	

По состоянию на 01.01.2005 г. и 31.12.2005 г. резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием таковой.

288
15 АПР 2006
(28)

По статье «Торговая задолженность дочерних и зависимых обществ» (строка 243) бухгалтерского баланса отражена торговая дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ (см. Пояснение 14, раздел III).

По статье «Авансы выданные» (строка 245) бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность следующих контрагентов:

в тыс. руб.

Дебитор	На 01.01.05 г.	На 31.12.05 г.	Характер задолженности
ООО «Альфа-Лизинг»	64 274	171 831	Аванс по договору на поставку оборудования
ООО «Нова Транс»	7 117	22 084	Аванс по договору на оказание транспортных услуг
ОАО «СНП «Нова»	123 323	-	Аванс по договору на обустройство Ханчейского месторождения
ОАО Трест «Сибкомплектмонтажналадка»	91 507	-	Аванс по договору подряда на строительство Пуровского завода по стабилизации конденсата
ОАО «Гипротюменьнефтегаз»	43 175	-	Аванс по договору на проектные работы
ЗАО НИЦ «Инкомсистем»	41 463	33	Аванс под поставку ТМЦ
ОАО «РЖД» Филиал Свердловской железной дороги	20 031	8	Аванс по договору на оказание транспортных услуг
ОАО «Газпром»	19 351	-	Аванс по договору на транспортировку газа
Прочие	122 827	58 441	
Итого строка 245	**533 068**	**252 397**	

По статье «Авансы выданные» (строка 234) бухгалтерского баланса отражена долгосрочная часть авансов ООО «Альфа-Лизинг» по договору на поставку оборудования.

По статье «Прочие дебиторы» (строка 247) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2005 г. отражена задолженность бюджета по налогам и сборам в сумме 761 821 тыс. руб., Ямало-Ненецкой таможни в сумме 760 797 тыс. руб., и прочая дебиторская задолженность в сумме, 189 597 тыс. руб.

По статье «Прочие дебиторы» (строка 247) бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2005 г. отражена задолженность бюджета по налогам и сборам в сумме 148 172 тыс. руб., Центральной энергетической таможни в сумме 104 365 тыс. руб., и прочая дебиторская задолженность в сумме 175 100 тыс. руб.

289
15 АПР 2006
(29)

5. Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты» (строка 251) бухгалтерского баланса отражены выданные Обществом краткосрочные займы:

в тыс. руб.

Заемщик	На 01.01.05 г.	Выдано	Погашено	На 31.12.05 г.
ЗАО «ЛЕВИТ»	7 536 705	-	7 536 705	-
ООО «Юрхаровнефтегаз»	921 295	5 335 000	446 295	5 810 000
ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)	639 134	6 220 312	639 134	6 220 312
ООО «Ханчейнефтегаз»	-	475 000	-	475 000
ОАО «Пурнефтегазгеология»	343 500	953 500	509 500	787 500
ООО «Новафининвест»	143 066	-	143 066	-
ОАО «Трубоизоляция»	90 000	-	90 000	-
ОАО «СНП «Нова»	84 868	-	84 868	-
ООО «Шервуд Премьер»	46 710	-	46 710	-
ООО «Тернефтегаз»	20 500	-	20 500	-
ООО «Нова-ЗПК»	19 000	-	19 000	-
ООО «Пуровская компания общественного питания и торговли – Пурнефтегазгеология»	16 500	-	16 500	-
ООО «НоваХим»	10 121	379	10 500	-
ОАО «Мангазея»	70	-	70	-
ООО «Яргео»	-	600	-	600
ООО «НоваСИБ»	-	86 400	-	86 400
ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР»	-	615 300	20 300	595 000
Всего	**9 871 469**	**13 686 491**	**9 583 148**	**13 974 812**
Текущая часть долгосрочных займов	2 612 426	59 200	2 612 426	59 200
Итого строка 251	**12 483 895**	**13 745 691**	**12 195 574**	**14 034 012**

Займы, выданные на 01.01.2005 были номинированы как в рублях, так и в долларах США. Займы, номинированные в долларах США, выданы в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств.

В течение 2005 года Общество осуществляло выдачу займов в рублях.

По состоянию на 01.01.2005 г. и 31.12.2005 г. у Общества нет займов, не возвращенных заемщиками в установленные сроки. Краткосрочные займы выданные ООО «Юрхаровнефтегаз» в 2004 году и не выплаченные по состоянию на 31.12.2005 были пролонгированы до 2006 года.

В течение 2005 г. Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по краткосрочным займам выданным в сумме 1 420 347 тыс. руб. (в 2004 – 176 563 тыс. руб.).

6. Денежные средства

По статье «Прочие денежные средства» (строка 264) бухгалтерского баланса отражены депозитные вклады в кредитных учреждениях и аккредитивы (см. Пояснение 5 , раздел II), а именно:

290
15 АПР 2006
(30)

в тыс. руб.

Кредитная организация	На 01.01.05 г.	На 31.12.05 г.	Процентная ставка, % годовых
Депозитные вклады в рублях			
ING Bank	397 066	-	2,00 %
Сбербанк РФ	101 787	107 787	6,00 %
ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	56 000	127 139	2 % - 5,25 %
ЗАО «Нова Банк»	50 000	-	5,00 %
ЗАО «Международный Московский Банк»	-	62 232	2,1 % - 4,75 %
ОАО «Внешторгбанк»	-	216 730	3,05 % - 5 %
Депозитные вклады в валюте (доллары США)			
ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	-	1 127 267	3,5 % - 3,85 %
ЗАО «Международный Московский Банк»	-	154,850	3,45 % - 3,7 %
Аккредитивы в валюте (Евро)			
ОАО «Альфа-банк»	-	6 641	
Итого строка 264	**604 853**	**1 802 646**	

Депозиты в ЗАО «Международный Московский Банк», ОАО «Внешторгбанк», ЗАО «БНП ПАРИБА Банк» открывались сроком на один день с целью размещения свободных денежных средств.

Сумма процентов к получению начисленных в 2005 году по депозитным счетам составила 111 329 тыс. руб. (в 2004 г. сумма составила 12 515 тыс. руб.).

7. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций.

В декабре 2004 года Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

Сведения о размещении обществом выпуска акций:

Решение о размещении: кто принял, дата принятия	Категория акций	Кол-во акций в выпуске, шт.	Способ размещения	Номинал / цена размещения	Госорган, осуществивший регистрацию выпуска, № регистрации
Общее собрание акционеров 27.08.2004 г. протокол №89	Обыкновенные именные Бездокументарные	789 276	Закрытая подписка	100 руб./ 28 тыс. руб.	Федеральная служба по финансовым рынкам, выпуск №1-01-00268-E-005D

Дополнительный выпуск был осуществлен в целях привлечения средств на приобретение у ООО «ЛЕВИТ» и TNG Energy AG по договорам купли продажи доли в уставных капиталах ООО «Ханчейнефтегаз» и ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (информация об инвестициях раскрыта в Пояснении 3 (раздел III)).

Выпущенные дополнительные акции были размещены путем закрытой подписки и в декабре 2004 г. зачислены на лицевые счета ООО «ЛЕВИТ» и TNG Energy AG.

291
15 АПР 2006 (31)

Изменения в уставных документах общества, связанные с эмиссией, были зарегистрированы в налоговых органах в феврале 2005 года. В связи с этим операция по увеличению капитала не была отражена в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2004 год и отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2005 год (информация о возникшей в связи с этим кредиторской задолженности раскрыта в Пояснении 9 (раздел III)).

По состоянию на 31.12.2005 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции ОАО «НОВАТЭК» включены в котировальный список фондовой биржи «Российская Торговая Система» (НП ФБ РТС), а также допущены к торгам на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) и на ОАО "Фондовая биржа "Российская Торговая Система". По состоянию на 30.12.2005 г цена одной акции составила 65 751 рублей (30 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2004).

Депозитарные расписки на акции ОАО «НОВАТЭК» котируются на Лондонской фондовой бирже (www.londonstockexchange.com) под символом NVTK и в системе NASDAQ PORTAL по правилу 144A под символом NVATY. Соотношение депозитарных расписок и акций составляет 100:1. Цена одной расписки по состоянию на 30.12.2005 г. составила 23,35 доллара США.

Реестродержателем акций Общества является ЗАО «Национальная регистрационная компания». Последняя выписка из реестра акционеров Общества была составлена по состоянию на 31.10.2005 г. (дата проведения собрания акционеров, на котором было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2005 г.).

Состав акционеров Общества:

Акционеры	На 01.01.2005 г.		На 31.10.2005 г.	
	Количество акций, шт.	%	Количество акций, шт.	%
ЗАО «ЛЕВИТ»	1 106 184	49,23	1 413 641	46,56
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	843 465	37,54	562 253	18,52
Deutsche Bank Trust Company Americas	-	-	656 624	21,63
Некоммерческая организация «Региональный фонд развития Ямала»	169 570	7,55	-	-
Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк)	-	-	170 243	5,61
ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»	113 455	5,05	113 454	3,74
Прочие	14 356	0,64	120 091	3,96
Итого	**2 247 030**	**100,00**	**3 036 306**	**100,00**

По состоянию на 31.12.2005 г. список зарегистрированных лиц в реестре владельцев именных ценных бумаг Общества включает следующих лиц:

292
15 АПР 2006
/32

Акционеры/номинальные держатели	Количество акций, шт.	%	Акционеры/номинальные держатели
ЗАО «ЛЕВИТ»	1 106 184	36,43	акционер
ING Bank (Eurasia)	901 504	29,69	номинальный держатель
ООО «ДОЙЧЕ БАНК»	662 051	21,80	номинальный держатель
Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»	172 966	5,70	номинальный держатель
ООО «Компания прямых инвестиций топливно-энергетического комплекса»	113 454	3,74	акционер
Михельсон Леонид Викторович	13 676	0,45	акционер
Прочие	66 471	2,19	номинальные держатели
Итого	**3 036 306**	**100,00**	

В 2005 г. Общество начислило к распределению дивиденды за 2004 г. в сумме 777 294 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2005 г. в сумме 1 144 687 тыс. руб.

В 2004 г. Общество начислило к распределению дивиденды за 2003 г. в сумме 565 015 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2004 г. в сумме 1 444 480 тыс. руб.

8. Кредиты и займы

По статье «Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 511) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты:

в тыс. руб.

Кредитная организация	На 01.01.2005 г.	На 31.12.2005 г.	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ОАО «Внешторгбанк»	2 774 870	-	2006-2008 гг.	9,75 %
ОАО «Сбербанк РФ»	900 000	-	2008-2010 гг.	12 %
Всего	**3 674 870**	-		
Текущая часть долгосрочной задолженности	(426 903)	-	-	-
Итого строка 511	**3 247 967**	-	-	-

В августе 2005 года Общество досрочно погасило задолженность перед кредиторами – ОАО «Внешторгбанк» и ОАО «Сбербанк РФ».

Кредит ОАО «Внешторгбанк» был получен в долларах США на финансирование затрат по обустройству Юрхаровского и Ханчейского газоконденсатных месторождений.

Кредит Сбербанка РФ был получен в рублях на финансирование строительства Пуровского завода по переработке конденсата.

В обеспечение возврата вышеуказанных кредитов были переданы в залог акции ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (доли - после преобразования ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в ООО «Таркосаленефтегаз» (см. Пояснение 3, раздел III). По состоянию на 31 декабря 2005 г. акции (доли) освобождены из-под залога.

293
15 АПР 2006
(33)

По статье «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 512) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом займы с учетом начисленных процентов:

в тыс. руб.

Заимодавец	На 01.01.05 г.	Получено	Проценты начисленные	Погашено/ Переоценено	На 31.12.05 г.
Департамент финансов администрации ЯНАО	1 186 229	-	86 576	1 272 805	-
Регионал. фонд развития Ямала	1 207 700	1 500 000	75 151	2 782 851	-
C.R.R. B.V	8 396 690	-	438 885	3 060 552	5 775 023
Всего	**10 790 619**	**1 500 000**	**600 612**	**7 116 208**	**5 775 023**
Текущая часть долгосрочной задолженности	(2 903 179)	-	-	-	(5 775 023)
Итого строка 512	**7 887 440**				-

В августе 2005 года Общество досрочно погасило задолженность перед Департаментом финансов администрации ЯНАО (займ получен в рублях, срок погашения займа по договору - 2008 г., процентная ставка по займу составляла 11,75 % годовых).

В июне 2005 года была досрочно погашена последняя часть займа перед Региональным фондом развития Ямала, срок погашения займов по договору – 2006-2010 гг., процентная ставка по займам составляла 10-12 % годовых). Займы Регионального фонда развития Ямала были номинированы как в рублях, так и в долларах США, получены в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств.

В октябре 2005 года Общество погасило займ C.R.R. B.V. номинированный в долларах США в сумме 100 000 тыс. долларов США (2 855 620 тыс. рублей на дату погашения).

Оставшийся займ C.R.R. B.V также номинирован в долларах США и составляет 200 000 тыс. долларов США (5 756 500 рублей по курсу на 31.12.2005). Срок погашения займа C.R.R. B.V - 16.06.2006 г. (процентная ставка по займу составляет 7,75 % годовых).

По статье «Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» (строка 611) бухгалтерского баланса отражены полученные Обществом кредиты с учетом начисленных процентов:

294
15 АПР 2006
134

в тыс. руб.

Кредитная организация	На 01.01.05 г.	Получено	Проценты начисленные	Погашено/ Переоценено	На 31.12.05 г.
ОАО «Сбербанк РФ»	2 300 000	735 000	3 182	3 038 182	-
ЗАО «Стандарт Банк»	152 102	252 557	15 567	159 149	261 077
ОАО «Альфа-банк»	380 488	300 000	22 541	703 029	-
ЗАО "БНП Париба"	-	699 190	24 509	567 124	156 575
ЗАО «Международный Московский Банк»	-	767 448	35 381	23 041	779 788
Всего	**2 832 590**	**2 754 195**	**101 180**	**4 490 525**	**1 197 440**
Текущая часть долгосрочной задолженности	426 903				-
Итого (строка 611)	**3 259 493**				**1 197 440**

Все кредиты были получены в рублях на пополнение оборотных средств, процентные ставки по ним составили 7% – 9% годовых для кредитов взятых в долларах США, 10% - 12% для рублевых кредитов.

По статье «Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» (строка 612) бухгалтерского баланса отражены:

- текущая часть долгосрочных займов в сумме 5 775 023 тыс. руб.;
- облигации Общества на сумму 1 007 720 тыс. руб. (включая начисленные проценты в сумме 7 720 тыс. руб.), выпущенные в 2004 г., со сроком погашения 2006 г. (по состоянию на 01.01.2005 отражены по статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) бухгалтерского баланса). Процентная ставка по облигациям составляет 9,4 % годовых.

Общая сумма процентов по кредитам и займам начисленных к уплате в 2005 году составляет 1 271 183 тыс. руб., том числе проценты капитализированные – 234 454 тыс. руб. (в 2004 г. – 825 184 тыс. руб., том числе проценты капитализированные – 107 481 тыс. руб.).

9. Кредиторская задолженность

По статье «Поставщики и подрядчики» (строка 621) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

в тыс. руб.

Кредитор	На 01.01.2005 г.	На 31.12.2005 г.	Характер задолженности
ОАО «Газпром»	43 385	151 280	За транспортировку газа
ООО «Сургутгазпром»	70 692	9 823	За переработку газового конденсата
ОАО Трест «Сибкомплектмонтаж-наладка»	54 672	-	За строительство Пуровского завода по переработке конденсата
ООО «Энерготехгрупп»	18 592	-	Задолженность по договору комиссии
Прочие	48 675	71 597	
Итого строка 621	**236 016**	**232 700**	

По состоянию на 31.12.2005 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

295
15 АПР 2006
135

По статье «Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» (строка 626) бухгалтерского баланса отражена торговая кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (см. Пояснение 14, раздел III).

Статья «Авансы полученные» (строка 627) бухгалтерского баланса по состоянию на 31 12 2005 г. включает в себя авансы, полученные от следующих организаций:

в тыс. руб.

Кредитор	На 01.01.2005 г.	На 31.12.2005 г.	Характер задолженности
ОАО «Волжская ТГК»	-	110 351	Аванс под поставку газа
ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»	-	40 865	Аванс под поставку газа
ОАО «Челябинская генерирующая компания»	-	40 813	Аванс под поставку газа
ОАО «Нижнекамскнефтехим»	-	40 740	Аванс под поставку газа
ООО «Трастинвестгаз»	-	39 948	Аванс под поставку газа
ООО «Югнефтепродукт»	-	39 195	Аванс под поставку нефти
ООО «Нефтегазовая компания «Итера»	179 757	33 764	Аванс под поставку газа
ЗАО «Западно-сибирская газовая компания»	-	30 250	Аванс под поставку нефти
ОАО "Территориальная Генерирующая компания № 9"	-	21 672	Аванс под поставку газа
ОАО «Пермьэнерго»	81 170	-	Аванс под поставку газа
ОАО «Самараэнерго»	53 288	-	Аванс под поставку газа
ЗАО «Холдинговая компания Гранд»	42 000	-	Аванс под поставку нефтепродуктов
ООО «АСК-Трейд»	37 269	-	Аванс под поставку нефтепродуктов
Прочие	154 730	186 143	
Итого строка 627	**548 214**	**583 741**	

В составе статьи «Другие кредиторы» (строка 628) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2005 г. отражен отложенный НДС по отгруженной, но не оплаченной продукции в сумме 93 011 тыс. руб.

В составе статьи «Другие кредиторы» (строка 628) бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2005 г. отражена кредиторская задолженность ООО «ЛЕВИТ» в размере 5 154 138 тыс. руб. и TNG Energy AG в размере 17 182 373 тыс.руб. по договорам покупки доли в уставном капитале ООО «Ханчейнефтегаз» и акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» соответственно (информация о причине возникновения задолженности раскрыта также в Пояснении 7 (раздел III)).

296
15 АПР 2006
136

10. Доходы по обычным видам деятельности

Существенные изменения выручки связаны с увеличением объемов продаж вследствие увеличения добычи нефти, газа и нефтегазоконденсатной смеси на месторождениях дочерних и зависимых компаний Общества. Также существенное влияние оказало увеличение цен и объемов экспорта продуктов переработки нефтегазоконденсатной смеси (стабильного газового конденсата, дизельного топлива и других нефтепродуктов).

По статье «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» (строка 010) отчета о прибылях и убытках отражена выручка от продажи следующих товаров, продукции, работ, услуг:

в тыс. руб.

Товар (продукция)	За 2005 г.	За 2004 г.
Газ	22 384 757	12 621 102
Нефтепродукты	11 130 278	2 164 842
Нефть	4 405 431	8 269 938
Нефтегазоконденсатная смесь	66 316	409 617
Прочие	102 942	139 469
Итого строка 010	**38 089 725**	**23 604 969**

11. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)» (строка 020) отчета о прибылях и убытках отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг:

в тыс. руб.

Товар (продукция)	За 2005 г.	За 2004 г.
Газ	8 374 256	5 060 693
Нефтепродукты	3 833 644	1 281 946
Нефть	2 424 635	5 180 273
Нефтегазоконденсатная смесь	58 947	364 104
Прочие	103 501	103 266
Итого строка 020	**14 794 834**	**11 990 283**

По статье «Коммерческие расходы» (строка 030) отчета о прибылях и убытках отражены расходы на транспортировку нефти, газа и нефтепродуктов. Значительное увеличение коммерческих расходов в 2005 г. по сравнению с 2004 г. связано с увеличением объемов продажи газа и нефтепродуктов.

По статье «Управленческие расходы» (строка 040) отчета о прибылях и убытках отражены следующие общехозяйственные расходы:

297
15 АПР 2006
137

в тыс. руб.

Вид расхода	За 2005 г.	За 2004 г.
Расходы на оплату труда	474 582	333 426
Выплаты членам Совета директоров	19 592	8 232
Командировочные расходы	127 285	48 770
Арендные платежи	66 886	60 709
Расходы на страхование	57 070	4 536
Услуги охраны	51 085	41 963
Отчисления от заработной платы	40 019	33 213
Прочие	167 335	72 372
Итого (строка 040)	**1 003 854**	**603 221**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строки 020, 030, 040 отчета о прибылях и убытках) соотносятся с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2005 г.	За 2004 г.
Общая сумма произведенных затрат (строка 760 формы 5)	13 045 294	7 408 624
Покупная стоимость проданных товаров	9 921 844	9 190 344
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства (- прирост/ + уменьшение)	(58 064)	(31 426)
Прочие расходы	207 984	62 852
Итого строки 020, 030, 040	**23 117 058**	**16 630 394**

12. Прочие операционные доходы и расходы

По статье «Прочие операционные доходы» (строка 090) и статье «Прочие операционные расходы» (строка 100) отчета о прибылях и убытках отражены:

в тыс. руб.

Наименование	За 2005 г.		За 2004 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа валюты	6 546 028	6 562 857	11 237 097	11 242 953
Выбытие финансовых вложений	6 063 567	333 445	1 250 670	1 245 408
Продажа основных средств, оборудования и материалов, иных активов	192 711	191 272	25 633	19 317
Затраты, связанные с продажей финансовых вложений	-	102 993	-	-
Прочие доходы/расходы	14 595	46 484	6 982	109 092
Итого строки 090/100	**12 816 901**	**7 237 051**	**12 520 382**	**12 616 770**

Значительное снижение расходов от продажи валюты произошло в связи с тем, что в 2005 г. Общество не привлекало займов в иностранной валюте (информация о займах раскрыта в Пояснении 8, раздел III).

Детальная информация о выбытии финансовых вложений раскрыта в Пояснении 3, раздел III.

298
15 АПР 2006
(38)

13. Внереализационные доходы и расходы

По статье «Внереализационные доходы» (строка 090) и статье «Внереализационные расходы» (строка 100) отчета о прибылях и убытках отражены:

в тыс. руб.

Наименование	За 2005 г.		За 2004 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	397 185	759 237	484 335	216 999
Суммовые разницы	229 022	398 570	8 299	66 224
Благотворительные расходы	-	183 754	-	86 081
Расходы на страхование		41 702		1 629
Услуги сторонних организаций	-	76 232	-	108 691
Возмещение расходов/расходы по страховому случаю	28 951	27 000	1 950	1 629
Прочее	85 998	143 311	3 386	48 376
Итого строки 120/130	**741 156**	**1 629 806**	**497 970**	**529 629**

299
15 АПР 2006
(39

14. Операции с аффилированными лицам

Перечень аффилированных лиц Общества в 2005 г.:

№	Наименование аффилированного лица
	Дочерние компании
1	Акционерное общество «Новатэк Оверсиз АГ» (Novatek Overseas AG, Швейцария)
2	ОАО «Архновагаз»
3	ООО «Нова-ЗПК»
4	ООО «Нова Транс»
5	ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР» (прежнее наименование ОАО «Трубоизоляция»)
6	ООО «НоваХим»
7	ОАО «Пурнефтегазгеология»
8	ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)
9	ООО «Ханчейнефтегаз»
10	ООО «Тернефтегаз»
11	ОАО «Шервуд-Премьер»
12	ООО «Юрхаровнефтегаз»
13	ООО «Нефтяная холдинговая компания» (создано и выбыло в 2005 г.)
14	ЗАО «НОВА Банк» (выбыло в 2005)
	Зависимые общества
15	ООО «Геойлбент» (выбыло в 2005)
16	ООО «НоваСИБ»
17	ООО «Объгазресурс»
18	ОАО «Селькупнефтегаз» (выбыло в 2005)
19	ОАО «Тамбейнефтегаз» (выбыло в 2005)
20	ООО «Яргео»
	Крупные акционеры Общества
21	SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited
22	Банк внешнеэкономической деятельности СССР (Внешэкономбанк)
23	ЗАО «ЛЕВИТ»
24	TNG Energy AG
25	Deutsche Bank Trust Company Americas
	Прочие – организации, контролируемые акционерами ОАО «НОВАТЭК» и предприятиями группы НОВАТЭК
26	Kerden Trading Limited
27	ООО «Новафининвест»
28	ОАО «Самарское народное предприятие «Нова»
29	ООО «Пургеофизика»
30	ООО «НоваЭнерго»
32	ООО «Северная буровая компания»
33	ООО «Нова Энергетические услуги»
34	ЗАО «Трубопласт»
	Прочие – физические лица – члены Совета директоров и Правления Общества (информация раскрыта в Пояснении 4, раздел I)

Общество вместе с его дочерними и зависимыми обществами образует Группу НОВАТЭК.

300
15 АПР 2006
140

Выручка Общества от операций со следующими аффилированными лицами составила:

в тыс. руб.

Наименование	За 2005 г.	За 2004 г.	Характер операций
Kerden Trading Limited	7 224 257	2 465 567	продажа нефти и нефтепродуктов
ООО «Юрхаровнефтегаз»	214 104	994 594	продажа нефти и газоконденсата
ООО «Ханчейнефтегаз»	152 351	966 342	продажа нефти
ОАО «Пурнефтегазгеология»	237 696	429 712	продажа нефтепродуктов и газоконденсатной смеси
ОАО «СНП «Нова»	41 110	67 600	продажа нефтепродуктов
ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)	31 028	18 604	продажа нефти и нефтепродуктов
Итого	**7 900 546**	**4 942 419**	

При продаже товаров дочерним и зависимым обществам применялись внутригрупповые цены.

В отчетном году Обществу продали товары, оказали услуги следующие аффилированные лица:

в тыс. руб.

Наименование	За 2005 г.	За 2004 г.	Характер операций
ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)	6 842 323	2 297 198	покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата
ООО «Ханчейнефтегаз»	767 746	2 879 514	покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата
ООО «Юрхаровнефтегаз»	4 123 125	3 839 876	покупка нефти, газа, нефтегазоконденсата
ОАО «Пурнефтегазгеология»	327 019	998 140	покупка нефти и газа
ООО «Шервуд Премьер»	21 867	14 147	аренда имущества
Итого	**12 082 080**	**10 028 875**	

При покупке товаров, работ и услуг у дочерних и зависимых компаний применялись внутригрупповые цены.

Общество продавало ценные бумаги следующим аффилированным лицам:

в тыс. руб.

Наименование	За 2005 г.	За 2004 г.	Вид операций
ЗАО «ЛЕВИТ»	156 402	-	продажа акций
ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР»	9 009	-	продажа акций
Итого	**165 411**	-	

15 АПР 2006

Задолженность Общества по расчетам с аффилированными лицами составила:

в тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2005 г.	На 31.12.2005 г.
Дебиторская задолженность Общества		
Kerden Trading Limited	321 212	1 506 734
ОАО «СНП «Нова»	125 530	9 345
TNG Energy AG	97 458	-
ООО «Юрхаровнефтегаз»	93 473	7
ООО «Ханчейнефтегаз»	89 471	-
ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР» (прежнее наименование ОАО «Трубоизоляция»)	73 756	-
ОАО «Пурнефтегазгеология»	30 061	71 169
ООО «Нова Энергетические Услуги»	32 236	24 703
ООО «Нова Транс»	7 117	22 102
ООО «Нова-ЗПК»	5 324	1 081
ООО «Геойлбент»	72	-
Прочие	547	-
Итого	**876 257**	**1 635 141**
Кредиторская задолженность Общества		
TNG Energy AG	17 182 373	-
ЗАО «ЛЕВИТ»	5 154 138	-
ООО «Юрхаровнефтегаз»	449 276	432 020
ООО «Таркосаленефтегаз» (прежнее наименование ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»)	314 312	826 605
ООО «Ханчейнефтегаз»	308 277	-
ОАО «Пурнефтегазгеология»	61 402	13 379
ООО «Нова Транс»	11 349	41 141
ООО «Нова-ЗПК»	354	29 244
ОАО «СНП «Нова»	336	6 271
Прочие	3 412	-
Итого	**23 485 229**	**1 348 660**

Информация по операциям купли-продажи акций с аффилированными лицами раскрыта в Пояснении 3, раздел III.

Займы, учтенные по статье «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» (строка 144) и по статье «Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев» (строка 251) бухгалтерского баланса, выданы только аффилированным компаниям (см. Пояснения 3 и 5, раздел III, соответственно).

Информация по полученным от аффилированных лиц займам раскрыта в Пояснении 8 (раздел III).

Информация по имуществу, переданному в лизинг аффилированным лицам раскрыта в Пояснении 16 (раздел III).

302
15 АПР 2006
142

Вознаграждения директорам

Выплаты членам Совета директоров составили 19 592 тыс. руб. и 8 232 тыс. руб. в 2005 и 2004 гг. соответственно.

15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках).

Общество не выпускало ценных бумаг конвертируемых в обыкновенные акции и не имеет контрактов на продажу своих обыкновенных акций. В связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

	За 2005 г.	За 2004 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	15 178 623	5 182 566
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года	2 904 760*	2 247 030
Базовая прибыль на акцию, руб.	5 225,43	2 306,41

(3 036 306 акций х 10 мес.+ 2 247 030 акций х 2 мес.) / 12 мес.

16. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2005 г. в бухгалтерском балансе по статье арендованные основные средства справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отражено полученное по договору лизинга комплексное технологическое оборудование по производству биаксиально-ориентированной полипропиленовой пленки в сумме 1 046 797 тыс. руб., переданное Обществом в сублизинг ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР».

17. События после отчетной даты

Собранием совета директоров от 6 февраля 2006 г. было принято решение вынести на рассмотрение собрания акционеров следующие вопросы:

1. Дробление обыкновенных акций Общества,
2. Продажа объектов основных средств Пуровского завода по стабилизации конденсата ООО «Нова-ЗПК» (предлагаемая стоимость продажи составляет 4 814 млн. руб. включая НДС).

15 АПР 2006

(43)

18. Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль Общество признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, в бухгалтерском и налоговом учете, приводят к возникновению постоянных и временных разниц. Налоговый эффект этих разниц отражен по законодательно установленной ставке 24%.

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2005 год		2004 год	
		Расчет налогообла-гаемой прибыли	Расчет текущего налога на прибыль	Расчет налогообла-гаемой прибыли	Расчет текущего налога на прибыль
1	Бухгалтерская прибыль до налогообложения/условный расход по налогу на прибыль	20 337 171	4 880 921	6 895 136	1 654 833
2	Постоянные разницы/постоянные налоговые активы (обязательства)	1 156 779	277 627	240 571	57 737
3	Вычитаемые временные разницы/отложенные налоговые активы	56 104	13 465	-85 383	-20 492
4	Налогооблагаемые временные разницы/отложенные налоговые обязательства	325 829	78 199	69 775	16 746
5	Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/текущий налог на прибыль, исчисленный за 2005 год*	21 224 225	5 093 814	6 980 551	1 675 332

*(5)=(1)+(2)+(3)-(4)

Постоянные разницы

Постоянные разницы повлиявшие на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль отрицательных суммовых разниц, расходов на благотворительность и прочих расходов.

Вычитаемые временные разницы

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль амортизации основных средств.

Налогооблагаемые временные разницы

Основная сумма налогооблагаемых временные разниц связана с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль операций по начислению процентов по кредитам и займам (в бухгалтерском учете проценты капитализируются).

304
15 АПР 2006
144

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Обеспечения обязательств, выданные Обществом на 31.12.2005 года включают поручительства перед ООО «Альфа-Лизинг» выданные по обязательствам дочерних компаний ООО «Юрхаровнефтегаз» и ООО «Нова Транс», на сумму 538 313 тыс. руб.

Обеспечения обязательств, выданные Обществом на 01.01.2005 года, включают поручительства перед банками выданные по обязательствам дочерних компаний на сумму 1 087 702 тыс. руб.

Информация по имуществу, переданному в залог по состоянию на 01.01.2005 года, раскрыта в Пояснении 3, раздел III.

Резерв, связанный с возможными неблагоприятными последствиями условных фактов, в 2005 году не создавался, так как, по мнению руководства Общества, вышеуказанные обязательства не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Председатель Правления **Михельсон Л.В.**

Главный бухгалтер **Протоселя С.В.**

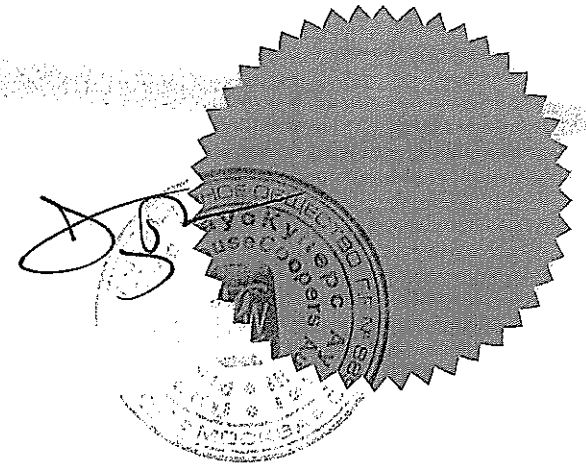
14 апреля 2006 г.

305

15 АПР 2006

145

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Даг Миллер
15 апреля 2006 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 46 (сорок шесть) листов.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность
за I квартал 2006 года

ПРЕДСТАВЛЕНО ОРН

28 АПР 2006

В.В. САШИЧЕВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Марта 2006 г.

		КОДЫ	
	Форма №1 по ОКУД	0710001	
	Дата (год, месяц, число)	2006|3|31	
Организация ОАО "НОВАТЭК"	по ОКПО	33556474	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6316031581/997250001	
Вид деятельности торговля	по ОКВЭД	51.51.3	
Организационно-правовая форма / форма собственности			
открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	34
Единица измерения тыс руб	по ОКЕИ	384	

Адрес 629850, ЯНАО, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Победы, 22А

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	678	676
в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	678	676
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства	120	1341556	758594
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	121	1733	1733
здания, машины и оборудование	122	555016	156564
Незавершенное строительство	130	5069952	1587514
Доходные вложения в материальные ценности	135	46271	42348
в том числе: имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	46271	42348
Долгосрочные финансовые вложения	140	25901651	31277419
в том числе: инвестиции в дочерние общества	141	24983895	30359663
инвестиции в зависимые общества	142	1091	1091
инвестиции в другие организации	143	520	520
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	95039	95039
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	821106	821106
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	15761	3159
Итого по разделу I	**190**	**32375870**	**33669709**

Форма 0710001 с.2

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Оборотные активы			
Запасы	210	284754	179964
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	13058	9058
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	24837	25921
готовая продукция и товары для перепродажи	214	228735	127465
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	18124	17520
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1256660	381679
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	13305	16118
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	233	-	0
авансы выданные	234	-	-
проценты по долгосрочным займам выданным	235	13305	16118
прочие дебиторы	236	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4542947	5274098
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	2046850	2359062
векселя к получению	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	68599	173252
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	-	-
авансы выданные	245	670196	700968
прочие дебиторы	246	1712216	2015881
проценты по краткосрочным займам выданным	247	45086	24935
Краткосрочные финансовые вложения	250	14034012	13943512
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	14034012	13943512
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Денежные средства	260	2784438	5297679
в том числе:			
касса	261	-	-
расчетные счета	262	980738	1247569
валютные счета	263	1054	63246
прочие денежные средства	264	1802646	3986863
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	**290**	**22916117**	**25093049**
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	**300**	**55291987**	**58762759**

Форма 0710001 с.3

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	303631	303631
Добавочный капитал	420	23348953	23348953
Резервный капитал	430	15182	15182
в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	15182	15182
Фонд социальной сферы	440	-	-
Целевые финансирование и поступления	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	21142009	21142009
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	X	3249117
Непокрытый убыток отчетного года	475	X	-
Итого по разделу III	**490**	**44809774**	**48058891**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	97242	10280
Итого по разделу IV	**590**	**97242**	**10280**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	7980183	6732103
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	1197440	23183
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	6782742	6708920
Кредиторская задолженность	620	2371832	3960210
в том числе: поставщики и подрядчики	621	214312	731846
векселя к уплате	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	1354515	1781325
задолженность перед персоналом организации	624	23063	22037
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	314	8542
задолженность перед бюджетом	626	84135	54088
авансы полученные	627	581990	766750
прочие кредиторы	628	113504	595623
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	32956	1275
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	**690**	**10384971**	**10693588**
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	**700**	**55291987**	**58762759**

Форма 0710001 с.4

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	1863939	1528047
в том числе по лизингу	911	1863939	1528047
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	23672	23672
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	538313	2097190
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Материалы, принятые в переработку	990	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	991	-	-
Бланки строгой отчетности	992	-	-
Основные средства, сданные в аренду	993	53268	50562
Износ основных средств	994	6996	8214
		-	-

Руководитель _____ Михельсон Л.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Протоценя С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

27 Апреля 2006 г.

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от _____ г. _____ № _____)

ПРЕДСТАВЛЕНО ОРН
28 АПР 2006
В.В. САШИЧЕВ

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 2
129223, Москва, проспект Мира, ВВЦ, стр.191

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Марта 2006 г.

	КОДЫ
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2006|3|31
по ОКПО	33556474
ИНН	6316031581/997250001
по ОКВЭД	51.51.3
по ОКОПФ / ОКФС	47 34
по ОКЕИ	384

Организация ОАО "НОВАТЭК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности торговля

Организационно-правовая форма открытое акционерное общество

форма собственности

Единица измерения тыс руб

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за	010	11458704	9017406
в том числе от продажи:			
Гот. прод. с Пуровского	011	3696904	-
Гот. прод. с Сургутского	012	270281	1654320
Материалы, ГСМ, товары	013	4	481
Перепредъявляемые комерч. услуги	014	30829	117086
Прочие услуги	015	1247	1188
Торговля Нефть	016	254180	1310238
Торговля газ природный	017	7203362	5840587
Торговля Нефтепродукты	018	1897	1318
Гот. прод. Газ природный	019	( )	6859
Гот. прод. Газоконденсат		( )	4572
Торговля БОП-пленка		( )	14442
Торговля НГК смесь		( )	66316
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(4612354)	(3974185)
в том числе проданных:			
Гот. прод. с Пуровского	021	(1432202)	-
Гот. прод. с Сургутского	022	(150402)	(896158)
Материалы, ГСМ, товары	023	(4)	(272)
Перепредъявляемые комерч. услуги	024	(-)	(-)
Прочие услуги	025	(-)	(-)
Торговля Нефть	026	(205267)	(839058)
Торговля газ природный	027	(2822591)	(2154598)
Торговля Нефтепродукты	028	(1887)	(1297)
Гот. прод. Газ природный		(-)	(840)
Гот. прод. Газоконденсат		(-)	(8916)
Торговля БОП-пленка		(-)	(14098)
Торговля НГК смесь		(-)	(58947)
Валовая прибыль	029	6846351	5043220
Коммерческие расходы	030	(2529070)	(1703095)
Управленческие расходы	040	(274244)	(134452)
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010-020-030-040)	050	4043036	3205673
II. Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	379378	399948
Проценты к уплате	070	(142077)	(320633)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	7689591	5088683
Прочие операционные расходы	100	(7378208)	(5098792)
Прочие внереализационные доходы	120	267986	149397
Прочие внереализационные расходы	130	(533072)	(269846)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4326634	3154430
Отложенные налоговые активы	141	73989	233
Отложенные налоговые обязательства	142	-371	42758

Текущий налог на прибыль	150	(1151877)	(738713)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года (строки (140 -141-142-150))	190	3249117	2373192
СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	40682	10486
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-
		-	-
		-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки,	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	6487	(210717)	-	(1869)
Возмещение убытков, причиненных	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в	240	261425	(152220)	149267	(174895)
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и	260	-	-	-	(23672)
	270	-	-	-	-

Руководитель **Михельсон Л.В.** **Главный** **Протоселя С.В.**

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

27 Апреля 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2004, 2003 и 2002 гг.

ОАО «НОВАТЭК»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2004, 2003 и 2002 гг.

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный бухгалтерский баланс	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5 - 6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7 - 8
Консолидированный отчет о движении акционерного капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10 - 54
Дополнительная информация о запасах нефти и газа (неаудированная)	55 - 60
Контактная информация	61

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
Космодамианская наб. 52, стр. 5
115054 Москва
Россия
телефон +7 (095) 967 6000
факс +7 (095) 967 6001

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОАО «НОВАТЭК»

1. Нами проведен аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «НОВАТЭК» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, движении денежных средств и движении акционерного капитала за отчетные годы, закончившиеся на указанные даты. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, представленной на стр. 4-54, несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной отчетности на основе проведенного аудита.

2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers
Москва, Российская Федерация
27 мая 2005 г.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака PricewaterhouseCoopers.

ОАО «НОВАТЭК»
Консолидированный бухгалтерский баланс
(в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2004	2003	2002
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства, нетто	16	62 449	10 057	5 626
Прочие долгосрочные активы		1 090	340	239
Финансовые вложения в зависимые общества	13	1 945	5 291	4 187
Задолженность по долгосрочным займам выданным	15	7 832	2 933	157
Итого внеоборотные активы		**73 316**	**18 621**	**10 209**
Оборотные активы				
Предоплаты и прочие оборотные активы	10	1 039	1 284	578
Товарно-материальные запасы	11	929	1 372	1 428
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	9	3 456	2 939	3 080
Задолженность по краткосрочным займам выданным		707	552	254
Денежные средства и их эквиваленты		3 003	1 618	306
Итого оборотные активы		**9 134**	**7 765**	**5 646**
Итого активы		**82 450**	**26 386**	**15 855**
Обязательства и акционерный капитал				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	18	13 232	5 752	3 279
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	20	8 855	1 591	1 096
Прочие долгосрочные обязательства		1 188	202	208
Итого долгосрочные обязательства		**23 275**	**7 545**	**4 583**
Текущие обязательства				
Краткосрочные заемные средства	17	10 768	2 069	1 717
Задолженность по прочим налогам	20	1 280	867	894
Задолженность по налогу на прибыль		228	567	162
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	1 963	3 325	2 274
Итого текущие обязательства		**14 239**	**6 828**	**5 047**
Итого обязательства		**37 514**	**14 373**	**9 630**
Доля меньшинства	23	**449**	**468**	**781**
Акционерный капитал материнской компании				
Обыкновенные акции		393	314	249
Эмиссионный доход		29 797	5 963	3 173
Прибыль от переоценки активов		5 345	-	-
Нераспределенная прибыль		8 952	5 268	2 022
Итого акционерный капитал материнской компании	19	**44 487**	**11 545**	**5 444**
Итого обязательства и акционерный капитал материнской компании		**82 450**	**26 386**	**15 855**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Утверждено от имени Совета Директоров:

Л. Михельсон
Генеральный директор

М. Джетвэй
Финансовый директор

		За год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	**2004**	**2003**	**2002**
Выручка от реализации				
Выручка от реализации нефти и газа	6	21 489	12 024	2 302
Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа		2 053	3 258	2 212
Выручка от реализации полимерной и изоляционной ленты		617	286	-
Прочая выручка		456	490	771
Итого выручка от реализации		**24 615**	**16 058**	**5 285**
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых вложений в нефтегазодобывающие дочерние и зависимые общества		(12)	1 015	88
Прибыль (убыток) от выбытия дочерних обществ, оказывающих строительные услуги, и прочих дочерних и зависимых обществ		210	(4)	(9)
Прочие доходы		385	187	315
Итого выручка от реализации и прочие поступления		**25 198**	**17 256**	**5 679**
Операционные расходы				
Материалы, услуги и прочее	7	(4 175)	(4 982)	(2 844)
Приобретение нефти, газоконденсата и газа		(5 708)	(3 310)	(607)
Транспортные расходы	8	(4 234)	(2 390)	(321)
Налоги кроме налога на прибыль	20	(1 569)	(847)	(296)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(1 152)	(700)	(584)
Износ, истощение и амортизация	16	(681)	(425)	(151)
Сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов		118	(308)	(283)
Расходы на геологоразведку		(183)	(122)	(56)
Итого операционные расходы		**(17 584)**	**(13 084)**	**(5 142)**
Прибыль от основной деятельности		**7 614**	**4 172**	**537**
Доходы (расходы) от финансовой деятельности				
Положительная (отрицательная) курсовая разница		109	192	(75)
Доход в виде процентов		462	175	21
Расходы по выплате процентов		(863)	(523)	(175)
Прибыль от изменения покупательной способности рубля		-	-	296
Итого доходы (расходы) от финансовой деятельности		**(292)**	**(156)**	**67**
Доля в прибыли зависимых обществ	13	721	524	737
Прибыль без учета налога на прибыль и доли меньшинства		**8 043**	**4 540**	**1 341**
Расходы по налогу на прибыль				
Расходы по текущему налогу на прибыль		(1 906)	(1 434)	(405)
Льготы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		(212)	191	(146)
Доля в льготах (расходах) по налогу на прибыль зависимых обществ	13	43	(88)	(198)
Итого расходы по налогу на прибыль	20	**(2 075)**	**(1 331)**	**(749)**
Прибыль без учета доли меньшинства		**5 968**	**3 209**	**592**
Доля меньшинства	23	(274)	72	52
Чистая прибыль		**5 694**	**3 281**	**644**

		За год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	**2004**	**2003**	**2002**
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	26	2 510	1 895	565
Средневзвешенное количество акций в обращении		2 268 654	1 731 512	1 139 636

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Чистый доход без учета налога на прибыль и доли меньшинства	**8 043**	**4 540**	**1 341**
Поправки в отношении чистой прибыли без учета налога на прибыль и доли меньшинства			
Износ, истощение и амортизация	681	425	151
Чистый убыток от обесценения (сторнирование обесценения) активов	(118)	308	283
Нереализованный убыток (прибыль) по курсовым разницам, нетто	(109)	(192)	75
Чистая прибыль от выбытия активов, дочерних и зависимых обществ	(586)	(1 127)	(181)
Влияние изменения покупательной способности рубля по статьям неоперационной деятельности	-	-	(201)
Расходы на выплату процентов	863	523	175
Доходы по процентам	(462)	(175)	(21)
Доля в чистом доходе зависимых обществ	(721)	(524)	(737)
Изменение оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и авансов	989	80	(1 488)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	171	99	(392)
Уменьшение (увеличение) прочих оборотных активов	11	(75)	196
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, за исключением процентов и дивидендов	(1 535)	1 161	83
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)	(211)	(57)	236
Итого влияние изменений оборотного капитала	**(575)**	**1 208**	**(1 365)**
Налог на прибыль, уплаченный	(2 217)	(1 174)	(307)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) основной деятельности	**4 799**	**3 812**	**(787)**
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(5 424)	(3 117)	(2 667)
Приобретение дочерних и зависимых обществ за вычетом приобретенных денежных средств	298	(218)	(51)
Поступления от выбытия дочерних и зависимых обществ	361	1 298	154
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов	80	64	75
Проценты уплаченные и капитализированные	(305)	(259)	(153)
Краткосрочные и долгосрочные займы выданные	(11 661)	(4 127)	(314)
Погашение займов выданных	3 289	976	95
Дивиденды и проценты полученные (кроме банковских)	488	72	65
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(12 874)**	**(5 311)**	**(2 796)**
Денежные средства от финансовой деятельности			
Получение долгосрочных кредитов и займов	11 493	5 080	2 510
Получение краткосрочных кредитов и займов	5 633	3 880	1 717
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(624)	(1 605)	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(4 350)	(3 522)	(1 308)
Поступления от выпуска дополнительных акций	-	-	319
Проценты уплаченные (кроме банковских)	(709)	(597)	(147)
Дивиденды уплаченные	(2 010)	(35)	(8)
Прочие выплаты акционерам	-	(336)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**9 433**	**2 865**	**3 083**

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Влияние инфляции и изменений курса обмена валют на денежные средства и их эквиваленты	(21)	(14)	(85)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, ограниченных в использовании	48	(40)	(24)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 385	1 312	(609)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 618	306	915
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**3 003**	**1 618**	**306**

Существенные операции, проведенные в неденежной форме, представлены в Примечании 5.

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

	Количество обыкновенных акций	Уставный капитал – обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Прибыль от переоценки активов	Нераспределенная прибыль	Акционерный капитал
Остаток на 31 декабря 2001 г.	**593 682**	**142**	**2 451**	-	**1 328**	**3 921**
Выпуск акций (см. Примечание 19)	1 000 000	107	212	-	-	319
Дивиденды	-	-	-	-	(8)	(8)
Средства, полученные от акционеров (см. Примечание 19)	-	-	510	-	-	510
Доля в изменениях прочего капитала зависимых обществ	-	-	-	-	58	58
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	644	644
Остаток на 31 декабря 2002 г.	**1 593 682**	**249**	**3 173**	-	**2 022**	**5 444**
Приобретения (см. Примечание 19)	653 348	65	2 656	-	-	2 721
Дивиденды	-	-	-	-	(35)	(35)
Средства, полученные от акционеров (см. Примечание 19)	-	-	524	-	-	524
Средства, распределенные акционерам (см. Примечание 19)	-	-	(390)	-	-	(390)
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	3 281	3 281
Остаток на 31 декабря 2003 г.	**2 247 030**	**314**	**5 963**	-	**5 268**	**11 545**
Приобретения (см. Примечание 4)	789 276	79	23 849	5 345	-	29 273
Дивиденды	-	-	-	-	(2 010)	(2 010)
Средства, распределенные акционерам	-	-	(15)	-	-	(15)
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	5 694	5 694
Остаток на 31 декабря 2004 г.	**3 036 306**	**393**	**29 797**	**5 345**	**8 952**	**44 487**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «НОВАТЭК» и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа»), представляет собой независимую нефтегазовую компанию, занимающуюся приобретением прав на разведку и разработку участков недр, разведкой, разработкой, добычей, переработкой углеводородного сырья и эксплуатацией нефтегазовых месторождений на территории Ямало-Ненецкого автономного округа в Российской Федерации («ЯНАО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты деятельности основных дочерних обществ, зарегистрированных в Российской Федерации и перечисленных ниже:

		% уставного капитала на 31 декабря:		
Дочернее общество	**Характер деятельности**	**2004**	**2003**	**2002**
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	100,0%	32,2%	27,6%
ООО «Юрхаровнефтегаз»	Разведка и добыча нефти газа	100,0%	100,0%	89,0%
ООО «Ханчейнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	100,0%	43,0%	43,0%
ОАО «Пурнефтегазгеология»	Разведка и добыча нефти и газа	78,0%	79,6%	75,3%
ОАО «Минлей»	Холдинговая компания	-	100,0%	89,0%
ОАО «СНП «НОВА»	Строительные услуги	-	74,3%	74,3%
ЗАО «НОВА Банк»	Банковская деятельность	62,0%	88,6%	60,1%
ОАО «НОВАТЭК- Полимер» (ранее ОАО «Труболизоляция»)	Производство изоляционных материалов для трубопроводов	97,9%	52,2%	17,1%
ООО «Новафининвест»	Строительный подрядчик и холдинговая компания	-	99,0%	100,0%
ООО «Ютнефтегаз»	Холдинговая компания	-	100,0%	100,0%

В мае 2005 года Группа реализовала долю в ЗАО «НОВА Банк» акционеру Группы – ЗАО «Левит».

В декабре 2004 года Группа завершила операции по приобретениям, в результате которых доля участия Группы в капитале основных добывающих дочерних обществах, ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» («Таркосаленефтегаз») и ООО «Ханчейнефтегаз» («Ханчейнефтегаз»), составила 100%. До декабря 2004 года ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз» являлись зависимыми обществами и отражались в отчетности по методу долевого участия (см. Примечание 4).

В июне 2004 года Группа продала свои дочерние общества, которые в основном занимались оказанием услуг по строительству объектов по добыче нефти и газа. В дальнейшем Группа намеревается сконцентрироваться на разведке и добыче нефти и газа и переработке углеводородов (см. Примечание 26).

В течение 2003 года конечные контролирующие акционеры ОАО «НОВАТЭК» (далее – «Акционеры») проводили реорганизацию своих пакетов акций в различных компаниях для формальной передачи всех предприятий, находящихся под контролем ОАО «НОВАТЭК» де-факто, в юридическую собственность ОАО «НОВАТЭК». Передача таких контрольных пакетов представляет собой реструктуризацию активов, находящихся под общим контролем, и, соответственно, отражена в учете по их предшествующей балансовой стоимости согласно методу объединения долей.

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице представлены доли участия Группы в основных зависимых обществах:

		% уставного капитала на 31 декабря:		
Зависимое общество	**Характер деятельности**	**2004**	**2003**	**2002**
ООО «Геойлбент»	Разведка и добыча нефти и газа	66,0%	66,0%	66,0%
ОАО «Тамбейнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	25,1%	25,1%	-
ООО «НГК «Итера»	Реализация газа	-	-	50,0%

На протяжении 2002 года и до ноября 2003 года Группа контролировалась Председателем Правления Л.В. Михельсоном (см. Примечание 21).

Среднее количество сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составило 3 600, 6 800 и 6 900 человек соответственно. В июне 2004 года Группа продала все свои дочерние общества, которые в основном занимаются оказанием услуг по строительству объектов по добыче нефти и газа, что и вызвало существенное сокращение численности занятых в 2004 году по сравнению с 2003 годом.

2 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями, выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по Интерпретациям МСФО при Комитете по международным стандартам финансовой отчетности. В отсутствии в МСФО конкретных указаний в отношении нефтегазодобывающих компаний Группа разработала свою учетную политику в соответствии с другими общепринятыми стандартами для нефтегазодобывающих компаний, не противоречащими принципам МСФО.

Группа составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ). Финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные поправки были подготовлены в отношении 1) износа, истощения и амортизации и оценки основных средств, 2) консолидации дочерних обществ, 3) приобретения компаний, 4) учета налога на прибыль, 5) корректировки показателей финансовой отчетности для отражения эффекта гиперинляции за период до 31 декабря 2002 года и 6) невозмещаемых активов, признания расходов и прочих резевов.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости. Функциональной валютой Группы является российский рубль.

Оценки и допущения. При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством Компании делаются некоторые оценки и допущения, которые влияют на суммы активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности, а также на раскрытие условных активов и обязательств. Оценки в основном были сделаны в отношении справедливой стоимости активов и обязательств, резервов по обесценению и отложенных налогов на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок.

2 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обменный курс, ограничения и валютный контроль. Официальный обменный курс российского рубля к доллару США на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составил 27,75, 29,45 и 31,78 рублей за 1 доллар США соответственно. В предыдущие периоды курс российского рубля к доллару США девальвировался в результате значительной инфляции в Российской Федерации, а также других факторов. Тем не менее, в 2004 и 2003 гг. курс российского рубля к доллару США повысился на 5,8% и 7,3%, соответственно, и понизился на 5,7% в 2002 году. Инфляция рубля по официальным данным составляла 11,7%, 12,0% и 15,1% в 2004, 2003 и 2002 гг. Кроме того, существуют определенные ограничения и механизмы регулирования в отношении перевода российских рублей в другую валюту. В настоящее время российских рубль не является конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации, и, кроме того, Группа обязана продавать за рубли 10% выручки, поступающей в иностранной валюте (в период с июля 2003 года по декабрь 2004 года – 25% и 50% - до июля 2003 года). Любые пересчеты рублевых сумм в доллары США или в любую другую иностранную валюту не должны восприниматься как утверждение о возможности конвертировать российские рубли в твердую валюту в прошлом, настоящем или будущем по этому или любому другому курсу.

Бухгалтерский учет в условиях инфляции. В период до 1 января 2003 года поправки и переклассификации, сделанные к российской бухгалтерской отчетности с целью приведения ее в соответствие с МСФО, включают пересчет сумм с учетом изменения покупательной способности рубля, как того требует МСФО 29 *«Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».* В соответствии с этим Стандартом, финансовая отчетность, составленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть выражена в текущих единицах измерения на дату составления последнего бухгалтерского баланса. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 года применение порядка учета, определенного МСФО 29. Соответственно, настоящая финансовая отчетность не включает поправки с учетом изменения покупательной способности рубля за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 гг.

Переклассификация. Ранее Группа раскрывала выручку от реализации полимерной и изоляционой ленты, услуг по транспортировке и передаче нефти и газа, телекоммуникационных услуг и услуг по геологоразведке в составе прочих доходов в консолидированном отчете и прибылях и убытках. Руководство считает, что включение указанных статей в состав выручки от реализации является наиболее адекватным. Сравнительные показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг., были соответствующим образом скорректированы. В результате были сделаны следующие переклассификации: доходы в сумме 776 млн. рублей и 771 млн. рублей были переклассифицированы из статьи «прочие доходы» в статьи «прочая выручка» и «выручка от реализации полимерной ленты» за годы, закончившиеся 31 декабря 2003 и 2002 гг; доходы от продажи дистиллята ГК легкого в сумме 900 млн. рублей, ранее включаемые в «выручка от реализации нефти и газового конденсата» были перекласиифицированы в «выручка от реализации нефтепродуктов» для более точного отражения их сущности; в 2002 г. доходы в сумме 143 млн. рублей, ранее включаемые в «выручка от реализации нефтепродуктов» также были переклассифицированы в соответствии с их сущностью. Для соблюдения формата, в котором была составлена финансовая отчетность за 2004 год, были произведены другие переклассификации некоторых остатков, относящихся к прошлому году, подробная информация по которым здесь не раскрывается. Руководство считает, что раскрытие информации за текущий год более достоверно отражает результаты деятельности Группы.

Изменения в учетной политике. В 2003 году Группа начала применять положения Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах, связанных со свертыванием производства, восстановлением участков проведения работ и других обязательств»,* выпущенной Комитетом по Интерпретациям МСФО. Эффект от принятия интерпретации был незначительным.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены операции всех дочерних обществ, в которых ОАО «НОВАТЭК» прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет право контролировать финансовую и операционную деятельность иным образом. Дочерние общества консолидируются начиная с даты получения контроля, за исключением случаев приобретения в отношениях между предприятиями, находящимися под общим контролем, и исключаются из консолидации после прекращения этого контроля. Учет приобретения дочерних обществ осуществляется по методу покупки за исключением случаев приобретения в отношениях между предприятиями, находящимися под общим контролем.

Когда доля участия в предприятиях, в которых ранее Группе не принадлежал контрольный пакет акций, достигает размера контрольного пакета, идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретенной компании корректируются с учетом их справедливой стоимости на дату приобретения контроля и впоследствии на каждую дату приобретения. Эффект от корректировки ранее приобретенных долей с учетом справедливой стоимости отражается в составе прибыли от переоценки активов в консолидированном отчете об изменениях акционерного капитала.

Дочерние компании, приобретенные у лиц, находящихся под общим контролем, учитываются методом объединения долей. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между лицами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной финансовой отчетности по стоимости приобретения контролирующим лицом (далее - Предшественник). Деловая репутация, возникшая при приобретении компании Предшественником, также учитывается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у Предшественника сумму деловой репутации, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности по статьям акционерного капитала.

Финансовые вложения в зависимые общества. Зависимые общества являются предприятиями, на которые Группа оказывает значительное влияние, но которые не контролируются ею. В целом, значительное влияние существует в тех случаях, когда Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций предприятия. Зависимые общества учитываются по методу долевого участия.

Доля собственности Группы в каждом зависимом обществе признается в балансе в сумме, отражающей ее стоимость, включая деловую репутацию или отрицательную деловую репутацию на дату приобретения, долю Группы в прибылях и убытках и прочих изменениях капитала в течение года. В отношении любого снижения стоимости отражаются соответствующие резервы. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в рамках доли участия Группы в таких обществах. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда в рамках операции имеются свидетельства относительно снижения стоимости передаваемого актива.

Учет по методу долевого участия прекращается в тот момент, когда учетная стоимость финансового вложения в зависимое общество достигает нулевого значения, за исключением случаев, когда Группа взяла на себя обязательства или предоставила свои гарантии по обязательствам данного зависимого общества.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие депозиты в банках и краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первичным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть в любое время обращены в известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых не является значительным.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков, подрядчиков по хозяйственным договорам и прочая дебиторская задолженность отражена по чистой стоимости реализации и включает НДС и акцизы, которые подлежат уплате в бюджет после получения соответствующей задолженности. В конце года по результатам анализа дебиторской задолженности оценивается резерв по сомнительной задолженности, а изменение суммы резерва относится на консолидированный отчет о прибылях и убытках. Безнадежная задолженность списывается в течение того года, когда она была выявлена.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Задолженность по незавершенному строительству отражается по сумме произведенных затрат и признанной прибыли за вычетом сумм промежуточных счетов, выставленных по долгосрочным договорам, и признанных убытков по соответствующим договорам подряда на конец отчетного периода.

Запасы. Запасы природного газа, нефти, газового конденсата и жидких углеводородов учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены реализации. Себестоимость запасов нефти включает покупную стоимость использованных материалов, прямые производственные затраты, а также соответствующие накладные расходы и отражается по средней себестоимости. Чистая цена реализации представляет собой расчетную цену реализации в обычных условиях за вычетом торговых издержек.

Материалы и запасы учитываются по средней себестоимости, которая не превышает их возмещаемой стоимости в обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости их приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа, амортизации и обесценения.

Группа следует методу успешных затрат в учете объектов нефте- и газодобычи, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр, бурением успешных разведочных скважин, а также все затраты на строительство эксплуатационных скважин и затраты на вспомогательное оборудование и промысловые сооружения, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся нерезультативными, относятся на расходы в тот момент, когда данные скважины признаются непродуктивными. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме затрат на разведочное бурение, списываются на расходы по мере их возникновения. Капитализированные затраты на приобретение прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными запасами периодически оцениваются на предмет обесценения. В случае признания обесценения, соответствующие расходы списываются на финансовый результат.

Амортизация капитализированных затрат, относящихся к доказанным запасам нефти и газа, рассчитывается для каждого месторождения пропорционально объему добытой продукции. При этом используется величина доказанных разрабатываемых запасов для затрат на геологоразведку и разработку и общая величина доказанных запасов для капитальных затрат на приобретение прав на разработку недр с доказанными запасами нефти и газа. Сумма резервов, используемых для расчета амортизации, рассчитывается исходя из суммы резервов, ожидаемых к использованию до истечения срока лицензии. Менеджмент предполагает, что будет получено разрешение на продление сроков лицензий, следовательно оборудование будет использоваться и после истечения сроков лицензии. В феврале 2005 г. Компания продлила срок действия лицензии на разработку Юрхаровского месторождения с 2020 г. до 2034 г., когда предположительно закончится срок полезного использования месторождения. Затраты по продлению лицензий являются несущественными.

Запасы нефти и газа Группы определялись на основе оценок, подготовленных Группой в соответствии с признанными международными определениями, и на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. основные запасы нефти и газа были определены международно-признанными независимыми оценщиками. Текущая стоимость затрат по демонтажу объектов нефте- и газодобычи, включая затраты на свертывание производства и восстановление участков проведения работ, включается в учетную стоимость основных средств, поэтому на нее начисляется амортизация пропорционально объему добытой продукции.

Группа капитализирует затраты по займам, которые получены в целях финансирования строительства основных средств Группы в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки актива для использования по назначению. Прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убытки от списания или выбытия объектов основных средств учитываются при определении чистой прибыли.

Расходы на значительное обновление и улучшение оборудования капитализируются. Расходы на техническое обслуживание, ремонт и незначительное обновление оборудования относятся на себестоимость по мере их возникновения. Расходы на незначительное обновление оборудования включают все затраты, которые не приводят к технической модернизации актива, превышающей его исходную производительность.

Амортизация основных средств, за исключением активов, задействованных в добыче нефти и газа, осуществляется линейным методом. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Расчетные сроки полезного использования прочих активов Группы представлены ниже:

	Количество лет
Машины и оборудование	5-15
Здания и сооружения	25-50

Обесценение активов. На каждую дату бухгалтерского баланса компания должна оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае наличия любого такого признака компания должна определить возмещаемую сумму актива, как наибольшее значение из чистой продажной цены актива и его ценности использования.

Чистая продажная цена – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях, за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования- это дисконтированная стоимость оценочных будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

При оценке ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу. Для актива, который не обеспечивает поступления денежных средств в результате продолжающегося использования, которые в большей степени независимы от притоков денежных средств от других активов, возмещаемая сумма определяется для генерирующей единицы, которой принадлежит актив.

Убыток от обесценения признается в сумме разницы между оценочной возмещаемой величиной и учетной стоимостью актива. Учетная стоимость актива уменьшается до оценочной возмещаемой суммы напрямую или через использование резерва и сумма убытка включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках за отчетный период.

Убыток от обесценения сторнируется, если последующее увеличение возмещаемой суммы может быть объективно связано с событиями, происшедшими после признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения сторнируется только в той сумме, в которой учетная стоимость актива не превышает учетную стоимость, которая была бы определена (без учета амортизации), если бы убыток от обесценения не признавался в предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц в соответствии с положениями МСФО *12 «Налог на прибыль».*

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа использует балансовый метод для целей расчета и отражения в финансовой отчетности отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль начисляется на все временные разницы между налогооблагаемыми базами активов и обязательств и их величинами для целей финансовой отчетности. Однако, отложенный налог на прибыль не отражается в учете, если он возникает при первоначальном признании актива или обязательства в ходе операции, отличной от объединения компаний, что не оказывает влияние на прибыль/убыток, рассчитанных для целей бухгалтерского учета или налогообложения. Актив по отложенному налогу на прибыль отражается только в том случае, если представляется вероятным, что в будущем возникнет налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые, как ожидается, будут действовать в периоды, когда данные активы будут реализованы или обязательства будут погашены, и основываются на ставках налога, которые действовали или в существенной степени были введены в действие на отчетную дату.

Заемные средства. Заемные средства полученные/предоставленные первоначально отражаются в момент их получения/предоставления по справедливой стоимости в тех случаях, когда она может быть определена с достаточной степенью точности или по сумме поступлений, за вычетом понесенных операционных издержек при наличии таковых. Сумма заемных средств в иностранной валюте пересчитывается на конец каждого отчетного периода на основе обменного курса на отчетную дату. Займы, полученные или предоставленные Группой, впоследствии отражаются в учете по амортизированной стоимости. Займы, предоставленные Группой, отражаются в учете за минусом убытка от обесценения.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы акционерного капитала материнской компании на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание выручки. Выручка от добычи и реализации нефти, газа и газового конденсата признается на момент отгрузки товара покупателю и передачи права собственности. Выручка указана за вычетом НДС, акцизов и таможенных пошлин.

Выручка от предоставления строительных услуг основана на стадиях завершения строительства путем ссылки на стадию завершенности работ на отчетную дату по договорам подряда в процентном соотношении к общему объему предоставленных услуг.

Пенсии и выходные пособия. Обязательные взносы Группы в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере начисления. Дополнительные пенсии и иные выплаты, связанные с пенсионным обеспечением, являются несущественными.

Резервы. Резервы создаются в тех случаях, когда у Группы имеются юридические или другие конструктивные обязательства, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств. Размер резервов переоценивается ежегодно, и они включаются в отчете о прибылях и убытках каждый год по статьям внереализационных доходов и расходов. Другие изменения сумм резервов, относящиеся к изменению ожидаемого времени погашения обязательств или самих расчетных сумм обязательств, учитываются как изменения бухгалтерских оценок и допущений в том периоде, когда произошли изменения, и отражаются в отчете о прибылях и убытках. Такие изменения в оценке обязательств по обесценению активов отражаются как поправки к остаточной стоимости основных средств.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по выбытию активов признаются, когда у Группы имеются юридические или конструктивные обязательства по свертыванию производства, демонтажу основных средств и восстановлению участков добычи нефти и газа. Обязательство представляет собой дисконтированную стоимость оценочных расходов для погашения обязательства, которая была определена при применении скорректированной безрисковой процентной ставки в качестве ставки дисконтирования. Изменения размера обязательства, возникшие в результате временного фактора, признаются как расходы по выплате процентов. Изменение суммы обязательства, которые переоцениваются на каждую отчетную дату, в связи с изменением предполагаемых сроков погашения обязательства, предполагаемой суммы обязательства или ставок дисконтирования трактуется как изменение в бухгалтерских расчетах с раскрытием информации в периоде, когда произошло изменение. Такие изменения отражаются как поправка к остаточной стоимости основных средств и соответствующего обязательства.

Налог на добавленную стоимость. Налоговые органы разрешают зачет налога на добавленную стоимость (НДС) по операциям покупки и при его уплате по операциям продажи.

Кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость (НДС) представляет собой НДС, подлежащий уплате в бюджет после погашения дебиторской задолженности покупателя за минусом НДС по операциям покупки, который был уплачен на отчетную дату. НДС, относящийся к операциям продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), также отражается в составе кредиторской задолженности по НДС. При создании резерва по сомнительным долгам убыток отражается в полной сумме задолженности включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС числится на балансе до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

НДС к возмещению относится к операциям покупки, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, и основным средствам, которые не были введены в эксплуатацию. Указанный НДС возмещается за счет НДС по операциям продажи при осуществлении оплаты и введении основных средств в эксплуатацию.

Операции в иностранной валюте. Российский рубль является функциональной валютой Группы. Операции в иностранной валюте переводятся в рубли по курсу обмена, действующему на дату совершения операции. Отрицательные и положительные курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранной валюты, включены в расчет чистой прибыли.

Финансовые инструменты. Финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерском балансе, включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, долгосрочные финансовые вложения и займы. Методы учета финансовых инструментов отражены в учетной политике по каждому конкретному финансовому инструменту. Разница между справедливой стоимостью финансовых инструментов в том случае, когда она может быть определена с достаточной степенью достоверности, и их номинальной стоимостью в момент первоначального признания, если таковая является существенной, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, консолидированном бухгалтерском балансе или консолидированном отчете о движении акционерного капитала материнской компании в соответствии с характером вышеуказанной разницы.

Деловая репутация. Деловая репутация представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли чистых активов Группы в дочернем/зависимом обществе на дату приобретения. Деловая репутация по приобретениям дочерних обществ отражается в составе прочих внеоборотных активов. Деловая репутация по приобретениям зависимых обществ отражается в составе финансовых вложений в зависимые компании.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа применяет переходные положения МСФО (IFRS) 3 *«Объединение компаний»* в отношении деловой репутации и отрицательной деловой репутации, возникающих при объединении компаний, если дата соглашения была до 31 марта 2004 года. Следовательно, с 1 января 2005 года прекращается начисление амортизации по ранее признанной деловой репутации и проводится ее оценка на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*; прекращается признание ранее отраженной отрицательной деловой репутации, при этом соответствующая поправка включается в нераспределенную прибыль на начало периода. На 31 декабря 2004 года отрицательная деловая репутация Группы в размере 762 млн. рублей отражалась в консолидированном балансе по строке «Прочие долгосрочные активы». 1 января 2005 года данная отрицательная деловая репутация будет списана и нераспределенная прибыль будет увеличена на ту же сумму.

Отрицательная деловая репутация представляет собой превышение справедливой стоимости доли Группы в приобретенных чистых активах над суммой затрат на приобретение. Отрицательная деловая репутация отражается по тем же статьям бухгалтерского баланса, что и деловая репуатция. Часть отрицательной деловой репуатции, относящаяся к ожидаемым в будущем убыткам и расходам, которые указаны в планах Группы по приобретению и оценка которых может быть произведена с достаточной точностью, но которые не являются идентифицируемыми обязательствами, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором будут признаны эти убытки или расходы. Для приобретений до 31 марта 2004 года остающаяся часть отрицательной деловой репутации, не превышающая справедливую стоимость приобретенных неденежных активов, отражается в отчете о прибылях и убытках в течение оставшегося средневзвешенного срока полезного использования амортизируемых активов.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 *«Объединение компаний»* деловая репутация, возникающая при объединении бизнеса, если дата соглашения была 31 марта 2004 года или позднее, ежегодно оценивается на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Отрицательная деловая репутация, возникшая при приобретении дочерних и зависимых компаний 31 марта 2004 г. или позднее, отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыль или убыток от продажи компаний содержит остаточную стоимость деловой репутации этих компаний.

Новые правила бухгалтерского учета. В декабре 2003 года КМСФО выпустил 15 пересмотренных стандартов финансовой отчетности и отменил один стандарт МСФО. Пересмотренные стандарты применяются начиная с 1 января 2005 г. В 2004 году КМСФО опубликовал пять новых стандартов, пересмотрел два существующих стандарта и опубликовал дополнения к двум существующим стандартам. Кроме того, в 2004 году Комитет по интерпретациям финансовой отчетности опубликовал шесть новых интерпретаций.

Стандарты, в которые были внесены изменения, следующие: МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности»*; МСФО (IAS) 2 «*Запасы*»; МСФО (IAS) 8 *« Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»;* МСФО (IAS)10 *«События после отчетной даты»*; МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»;* МСФО (IAS) 17 *«Аренда»;* МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»;* МСФО (IAS) 21 *«Влияние изменений валютных курсов»*; МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*; МСФО (IAS) 27 *«Сводная и инвидидуальная финансовая отчетность»*; МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании»*; МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: раскрытие и представление»*; МСФО (IAS) 33 *«Прибыль на акцию»*; МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»* и МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации включают: МСФО (IFRS) 2 *«Платежи с использованием акций»*; МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*; МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»*; МСФО (IFRS) 5 *«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность»*; МСФО (IFRS) 6 *«Разведка и оценка минеральных ресурсов»*; Интерпретация 1 *«Изменения в обязательствах, связанных со свертыванием производства, восстановлением участков проведения работ и других обязательств»*; Интерпретация 2 *«Долевое участие в кооперативах и подобные финансовые инструменты»*; Интерпретация 3 *«Квоты на выбросы веществ в атмосферу»*; Интерпретация 4 *«Оценка сделки на наличие условий аренды»*; Интерпретация 5 *«Права на доли участия в фондах утилизации активов, рекультивацию и восстановление окружающей среды»* и дополнения к ПКИ-12 (SIC-12).

Группа планирует использовать новые, измененные и дополненные стандарты, а также новые интерпретации , начиная с даты их вступления в силу (для большинства стандартов и интерпретаций – 1 января 2005 года).

Кроме описанного ранее эффекта от принятия МСФО (IRFS) 3 «Объединение бизнеса», менеджмент Группы не считает, что принятие данных стандартов окажет большое влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ ОАО «НК «ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ» И ООО «ХАНЧЕЙНЕФТЕГАЗ»

Описание операции. В декабре 2004 года Группа провела ряд операций, в результате которых доля участия Группы в капитале ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз» увеличилась до 100%. Группа приобрела у акционеров (SWGI Growth Fund (Cyprus) и ЗАО «Левит») 67,7% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и 57% акций ООО «Ханчейнефтегаз» в обмен на дополнительно выпущенные обыкновенные акции ОАО «НОВАТЭК» в количестве 789 276 штук. Непосредственно до покупки SWGI Growth Fund(Cyprus) и ЗАО «Левит» приобрели доли в капитале ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (43,9%) и ООО «Ханчейнефтегаз» (26,8%) у Группы ИТЕРА; также ЗАО «Левит» приобрело 6% ООО «Ханчейнефтегаз» у физических лиц. Приобретения акционерами Группы НОВАТЭК у Группы ИТЕРА были осуществлены частично за счет заемных средств, предоставленных Группой (см. Примечания 15,18 и 21). В рамках указанных приобретений Группа согласилась досрочно погасить займы ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», выданные Группой ИТЕРА, и заключить пятилетний контракт на продажу газа Группе ИТЕРА по договорным ценам.

Соответственно, общая стоимость покупки 67,7% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и 57,0% акций ООО «Ханчейнефтегаз» может быть представлена следующим образом:

Выпуск 789 276 обыкновенных акций ОАО «НОВАТЭК»	23 928
Погашение долгосрочных займов раньше установленного срока	578
Стоимость пятилетнего контракта на продажу газа	701
Итого цена покупки	**25 207**

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ ОАО «НК «ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ» И ООО «ХАНЧЕЙНЕФТЕГАЗ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка менеджментом Группы стоимости покупки является предварительной, деловая репутация по данной операции не признавалась. Превышение покупной цены над стоимостью идентифицируемых активов, не включающих основные средства, используемые при разведке и добыче, было учтено в составе указанных основных средств. Налоговый эффект от приобретения был отражен в консолидированном балансе по строке «Обязательства по отложенному налогу на прибыль». Предварительная справедливая стоимость, раскрытая ниже, включает 100% активов и обязательств приобретенных компаний, в том числе пакеты акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз и долей ООО «Ханчейнефтегаз», ранее принадлежавших Группе. Балансовая стоимость активов и обязательств до покупки, раскрытая ниже, представляет собой стоимость активов и обязательств, отраженную в отдельной отчетности приобретенных компаний. Приобретенные акции и доли были переоценены по справедливой стоимости на дату покупки. Результат данной переоценки составил 5 345 млн. рублей и был отражен в акционерном капитале Группы. Прочие разницы между справедливой стоимостью чистых активов и ценой покупки включают затраты по досрочному погашению долгосрочного займа и стоимость пятилетнего контракта на продажу газа Группе ИТЕРА.

	ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»		**ООО «Ханчейнефтегаз»**	
	до	**после**	**до**	**после**
Оборотные активы	2 165	2 165	654	654
Нефтегазодобывающие активы и оборудование	14 137	34 732	3 166	12 425
Внеоборотные активы	174	174	25	25
Текущие обязательства	(4 783)	(4 783)	(1 863)	(1 863)
Долгосрочные обязательства	(722)	(5 664)	(1 297)	(3 519)

Ниже в таблице представлена краткая сводная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2004 года, которая отражает информацию, необходимую для оценки финансовых эффектов от приобретения долей участия в ОАО НК «Таркосаленефтегаз» («ТСНГ») и ООО «Ханчейнефтегаз» («ХНГ») таким образом, как если бы эти операции состоялись 1 января 2004 года. Представленная ниже информация представляет собой финансовую информацию за полный финансовый год, закончившийся 31 декабря 2004 года.

	Результаты Группы без учета доли Группы в доходах ТСНГ и ХНГ	**ТСНГ**	**ХНГ**	**Итого**
Итого доходы	24 615	4 680	2 749	32 044
Чистая прибыль (убытки)	5 513	(104)	421	5 830

Представленная выше финансовая информация не должна рассматриваться как консолидированная финансовая информация. В частности, не были сделаны поправки в отношении следующих статей: (а) доходы не скорректированы для обеспечения соответствия условиям долгосрочного договора на продажу газа Группе ИТЕРА; (б) износ, истощение и амортизация не были увеличены для отражения увеличения учетной стоимости основных средств в результате поправок с учетом справедливой стоимости; (в) исключение внутрихозяйственных операций и остатков; и (г) налоги на прибыль.

5 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В 2004 года к числу значительных операций с расчетами в неденежной форме относились следующие: Группа выпустила 789 276 обыкновенных акций в качестве платы за 67,7% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и 57,0% акций ООО «Ханчейнефегаз» (см. Примечание 4).

В 2003 году к числу значительных операций с расчетами в неденежной форме относились следующие: Группа выпустила 170 244 обыкновенных акций в пользу Регионального Фонда Развития Ямала для оплаты полученных взамен акций ОАО «Минлей», ОАО «Тамбейнефтегаз» и ОАО «Ямалнефтегаздобыча» (см. Примечание 19); задолженность по займу перед компанией «Лукойл-Западная Сибирь» в размере 821 млн. рублей была погашена за счет части стоимости при продаже «Лукойл-Западная Сибирь» акций компании ОАО «Находканефтегаз» (см. Примечание 13).

В 2002 году к числу значительных операций с расчетами в неденежной форме относились следующие: компания Kanwal Trading Limited, связанная сторона (см. Примечание 21), произвела вклад в уставный капитал ОАО «СНП НОВА», дочернего общества Группы, в виде оборудования на сумму 64 млн. рублей. Также, в течение года акционеры осуществили неденежные вклады в уставный капитал на сумму 510 млн. рублей.

6 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ И ГАЗА

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Выручка от реализации газа	12 943	7 612	1 094
Выручка от реализации нефти и газового конденсата	6 387	2 268	1 084
Выручка от реализации нефтепродуктов	2 159	2 144	124
Итого выручка от реализации нефти и газа	**21 489**	**12 024**	**2 302**

7 МАТЕРИАЛЫ, УСЛУГИ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Сырье и материалы	1 606	1 932	1 040
Оплата труда сотрудников	756	946	736
Услуги по строительству	415	679	462
Расходы на услуги по переработке	365	457	-
Раходы на электроэнергию и топливо	138	173	21
Услуги по добыче	247	156	62
Расходы по аренде	158	65	52
Услуги по ремонту и эксплуатации	124	88	64
Прочее	366	486	407
Итого закупки, услуги и прочие расходы	**4 175**	**4 982**	**2 844**

В состав материалов, услуг и прочих расходов включаются 711 млн. и 436 млн. рублей затрат, напрямую относящихся к добыче природного газа, сырой нефти и газового конденсата, возникших у дочерних обществ в течение 2004 и 2003 года соответственно.

Начиная с 2003 года Группа начала переработку по давальческой схеме нестабильного газового конденсата и нефтегазовой смеси.

8 ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Транспортировка газа покупателям	2 938	1 338	62
Транспортировка нефти покупателям	555	249	56
Железнодорожные услуги по транспортировке нефтепродуктов	131	82	-
Расходы на страхование	357	499	-
Прочие транспортные расходы, понесенные в процессе производства	253	222	203
Итого транспортные расходы	**4 234**	**2 390**	**321**

В 2003, 2004 годах компания страховала газ, нефть и нефтегазоконденсатную смесь, транспортируемые по территории Российской Федерации через газо- и нефтепровод.

Прочие транспортные расходы, понесенные в процессе производства, включают все транспортные расходы, связанные со сбором углеводородного сырья на месторождениях и его доставкой к транспортным сетям третьих сторон. Также в прочие транспортные расходы включаются транспортные расходы сегмента «Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа», который выбыл в 2004 году, в суммах 44 млн.рублей и 62 млн.рублей за 2004 и 2003 года соответственно.

9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 21 млн. рублей, 18 млн. рублей и 0 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно)	825	747	543
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность – связанные стороны	606	341	960
Дебиторская задолженность по строительным контрактам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 0 млн. рублей, 5 млн. рублей и 0 млн. рублей на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно)	-	48	87
Дебиторская задолженность по строительным контрактам – связанные стороны	-	54	766
НДС к возмещению	1 740	1 317	536
Проценты по банковским кредитам и займам к получению – связанные стороны	42	96	3
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 47 млн. рублей, 28 млн. рублей и 6 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно)	243	336	185
Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	**3 456**	**2 939**	**3 080**

В 2003 году Группа списала дебиторскую задолженность и проценты, подлежащие получению от ООО «Янгпур», зависимого общества, до 2002 года, на сумму 76 млн. рублей.

10 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Предоплата и авансы поставщикам (за вычетом резерва в размере 1 млн.. рублей, 6 млн. рублей и 0 млн. рублей на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно)	361	961	565
Предоплата и авансы связанным сторонам	30	19	-
Предоплата по налогам	609	292	3
Прочие оборотные активы	39	12	10
Итого предоплата и прочие оборотные активы	**1 039**	**1 284**	**578**

11 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Сырье и материалы по чистой цене реализации (за вычетом резерва на сумму 87 млн. рублей, 136 млн. рублей и 147 млн. рублей на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. соответственно)	479	644	-
Сырье и материалы по себестоимости	252	275	1 155
Сырье и материалы, находящиеся у подрядчиков	25	252	37
Незавершенные работы по строительным контрактам	-	97	137
Газ и жидкие углеводороды	105	60	28
Полимерная и изоляционная лента	66	22	-
Квартиры для продажи	2	22	71
Итого товарно-материальные запасы	**929**	**1 372**	**1 428**

По состоянию на 31 декабря 2004 г. часть сырья и материалов была заложена в качестве обеспечения краткосрочных и долгосрочных банковских кредитов (см. Примечания 17 и 18).

12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Задолженность поставщикам и подрядчикам	532	1,103	891
Задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность – связанные стороны	63	532	365
Авансы полученные по строительным контрактам	-	714	320
Задолженность по банковским депозитам	462	206	157
Задолженность по банковским депозитам – связанные стороны	84	106	107
Торговые авансы от покупателей	572	269	70
Задолженность по заработной плате	76	111	108
Проценты к уплате	143	67	112
Прочая кредиторская задолженность	31	217	144
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	**1 963**	**3 325**	**2 274**

В июне 2004 года Группа продала практически все сервисные предприятия Группы, предоставляющие услуги по строительству нефтегазовых промысловых объектов (см. Примечание 26).

13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	-	3 840	3 170
ООО «Геойлбент»	1 835	1 247	890
ООО «Ханчейнефтегаз»	-	75	64
ОАО «Тамбейнефтегаз»	109	114	-
Прочие	1	15	63
Итого финансовые вложения в зависимые общества	**1 945**	**5 291**	**4 187**

Приобретение акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз». В декабре 2004 года Группа завершила ряд операций, в результате которых доля участия Группы в основных добывающих дочерних обществах, ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз», составила 100% (см. Примечание 4).

13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ОАО «НК «Таркосаленефтегаз». В 2003 году Группа дополнительно приобрела 4,7% от общего количества выпущенных в обращение акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»: 3,7% акций у третьих сторон на сумму 102 млн. рублей и 1,0 % у акционеров Группы на сумму 15 млн. рублей. 3,7% акций, приобретенных у третьих сторон, были признаны по оценочной справедливой стоимости в размере 432 млн. рублей, что привело к отражению отрицательной деловой репутации на сумму 330 млн. рублей. 1,0% акций, приобретенных у акционеров Группы, был отражен по предшествующей стоимости в сумме 98 млн. рублей. Превышение учетной стоимости над стоимостью покупки в размере 15 млн. рублей отражено как взносы акционеров в консолидированном отчете об изменении акционерного капитала. Кроме того, Группа передала часть акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» от ПНГГ в ОАО «НОВАТЭК», что привело к уменьшению доли меньшинства на 160 млн. рублей.

ООО «Ханчейнефтегаз». В 2002 году Группа продала 6% акций ООО «Ханчейнефтегаз» за 60 тыс. рублей. Разница между поступлениями от продажи и учетной стоимостью финансовых вложений Группы в сумме 5 млн. рублей была отражена как убыток в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

ООО «Геойлбент». В 2004 году ООО «Геойлбент» выиграло судебный процесс по иску на сумму 344 млн. рублей, относящихся к переплате по налогу на прибыль за прошлые периоды, и соответственно, отразило льготу по налогу на прибыль в течение отчетного периода.

В ноябре 2004 года акционеры Группы приняли решение продать 66-процентную долю участия в ООО «Геойлбент».

Приобретения у Регионального Фонда Развития Ямала. В октябре 2003 года компания ОАО «НОВАТЭК» приобрела у Регионального Фонда Развития Ямала 25,1%, 40% и дополнительно 11% от общего количества выпущенных в обращение акций ОАО «Тамбейнефтегаз», ОАО «Ямалнефтегаздобыча» и ОАО «Минлей» соответственно за 170 244 обыкновенных акции компании ОАО «НОВАТЭК» расчетной общей справедливой стоимостью 2 721 млн. рублей (см. Примечание 19). Приобретение дополнительных акций ОАО «Минлей», дочернего общества Группы, привело к увеличению эффективной доли Группы в капитале существующих зависимых компаний Группы – ООО «Геойлбент» и ОАО «Находканефтегаз», а также к приобретению дополнительной доли в уставном капитале ООО «Юрхаровнефтегаз» - дочернего общества ОАО «Минлей». В результате расчетная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств может быть представлена следующим образом:

	млн. рублей
Справедливая стоимость приобретенной доли в ОАО «Тамбейнефтегаз»	93
Справедливая стоимость приобретенной дополнительной доли в ОАО «Находканефтегаз»	99
Справедливая стоимость приобретенной дополнительной доли в ООО «Геойлбент»	159
Справедливая стоимость приобретенной доли в ОАО «Ямалнефтегаздобыча»	783
Деловая репутация по приобретениям зависимых обществ	247
Дополнительные доли участия в капитале ООО «Юрхаровнефтегаз»	1 803
Уменьшение доли меньшинства	125
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, отраженные в учете	(588)
Справедливая стоимость сделки	**2 721**

В 2002 году Группа продала акционеру Группы свою долю участия (60%) в капитале компании ОАО «Находканефтегаз», учетная стоимость которой составляла 3 млн. рублей, за 30 млн. рублей. В результате прибыль от операции в сумме 27 млн. рублей была отражена в составе прибыли от выбытия финансовых вложений в нефтегазовые дочерние и зависимые общества в консолидированом отчете о прибылях и убытках за 2002 год.

13 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2003 года Группа продала свою долю участия (40%) в капитале компании ОАО «Находканефтегаз» и ОАО «Ямалнефтегаздобыча» (40%) компании «Лукойл-Западная Сибирь» соответственно за 1 331 млн. рублей (44,6 млн. долларов США) и 759 млн. рублей (25,4 млн. долларов США), что включало полное погашение существующих кредитных обязательств перед компанией «Лукойл-Западная Сибирь» в размере 821 млн. рублей. В результате продажи этих активов Группа отразила прибыль от реализации (без учета налогов) в размере 1 015 млн. рублей.

Выбытие ООО «Янгпур». В течение 2002 года Группа продала свою долю участия (32%) в капитале ООО «Янгпур» компании ЗАО «Депорт» за 58 млн. рублей, реализовав прибыль при выбытии в размере 49 млн. рублей.

Изменение учетной стоимости финансовых вложений в зависимые общества.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Сальдо на начало отчетного периода	**5 291**	**4 187**	**3 789**
Доля в прибыли до налогообложения	721	524	737
Доля в льготах (расходах) по налогу на прибыль	43	(88)	(198)
Доля в чистой прибыли зависимых обществ	764	436	539
Деловая репутация, отраженная на дату покупки	-	247	-
Деловая репутация, снятая с учета при выбытии	-	(190)	-
Отрицательная деловая репутация, отраженная на дату покупки	-	(509)	-
Приобретения зависимых обществ	35	2 045	34
Выбытие зависимых обществ	(37)	(922)	(39)
Приобретение контрольных пакетов зависимых обществ (см. Примечание 4)	(4 106)	-	-
Прочие изменения	(2)	(3)	(136)
Сальдо на конец отчетного периода	**1 945**	**5 291**	**4 187**

14 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Приобретение акций ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР». В мае 2004 года Группа приобрела у третьей стороны дополнительные 19% от общего количества выпущенных в обращение акций ОАО «НОВАТЭК-Полимер» на сумму 67 млн. рублей с расчетами в денежной форме. В августе 2004 года Группа приобрела у Российского фонда федерального имущества дополнительный пакет акций компании ОАО «НОВАТЭК-Полимер» в размере 25,5% на сумму 61 млн. рублей с расчетами в денежной форме. Кроме того, в августе 2004 года Группа также приобрела у акционера дополнительные 1,25% акций за 4 млн. рублей.

14 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дополнительных акций ПНГГ. В мае 2004 года Группа заключила соглашение об урегулировании претензий с ОАО «Газпром», газовым монополистом, в рамках которого Группа обменяла лицензионные права на разработку Западно-Таркосалинского месторождения, принадлежащие ООО «Пургаздобыча», 100% дочернему обществу ПНГГ, на 8,34-процентную долю в капитале ПНГГ. В результате приобретения доля участия Группы в капитале ПНГГ увеличилась до 78,0%. В рамках вышеуказанного соглашения Группа получила право на приобретение 10-процентной доли в добыче углеводородов из сеноманских залежей, а также на покупку 50-процентной доли в добыче углеводородов из неокомских залежей Западно-Таркосалинского месторождения в течение срока действия лицензии (срок действия лицензии истекает в 2021 году). Одновременно, Группа предоставила ОАО «Газпром» газодобывающие активы на условиях долгосрочной финансовой аренды. Группа отразила чистую прибыль от выбытия активов в сумме 278 млн. рублей без учета налога на прибыль в размере 88 млн. рублей.

Выбытия. В 2004 году Группа продала третьим и связанным сторонам принадлежащие ей доли участия в различных предприятиях непрофильной деятельности, реализовав при этом прибыль на сумму 480 млн. рублей. Кроме того, в 2004 году Группа продала 10% обыкновенных акций ПНГГ, учетная стоимость которых составляла 41 млн. рублей, за 12 млн. рублей.

В июне 2004 года Группа продала все дочерние общества, предоставляющие услуги по строительству нефтегазовых промысловых объктов (см. Примечание 26).

В декабре 2004 года Группа продала 66,7-процентную долю участия в капитале ОАО «Ямалтелеком», телекоммуникационной компании, на общую сумму 19 млн. рублей, отразив прибыль по данной операции в сумме 6 млн. рублей.

В сентябре 2004 года НОВА Банк выпустил дополнительные шесть млн. акций в пользу ЗАО «Левит», акционера Группы, на общую сумму 60 млн. рублей. В результате доля участия Группы в капитале НОВА Банк уменьшилась с 88.6% до 62% и был отражен убыток по данной операции в сумме 6 млн. рублей.

15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ ВЫДАННЫМ

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Задолженность по займам, деноминированным в долларах США, – связанные стороны	7 492	1 972	157
Задолженность по займам, деноминированным в рублях, – связанные стороны	165	879	-
Банковские кредиты	138	74	-
Банковские кредиты – связанные стороны	37	-	-
Задолженность по займам, деноминированным в рублях	-	8	-
Итого задолженность по долгосрочным займам выданным	**7 832**	**2 933**	**157**

15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ ВЫДАННЫМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы связанным сторонам, деноминированные в долларах США. В декабре 2004 года Группа предоставила ЗАО «Левит», акционеру Группы, заем на сумму 290 млн. долларов США (8 094 млн. рублей). Процентная ставка по заемным средствам составляет 10% годовых. В декабре 2004 года ЗАО «Левит» погасило часть заемных средств в размере 20 млн. долларов США (558 млн. рублей). Первоначальный срок погашения заемных средств – декабрь 2005 года. Однако в марте 2005 года срок погашения был продлен до 30 июня 2006 года. Соответственно, на 31 декабря 2004 года непогашенный остаток в сумме 270 млн. долларов США (7 492 млн. рублей) классифицируется как задолженность по долгосрочным займам выданным.

По состоянию на 31 декабря 2003 года предоставленные связанным сторонам займы, деноминированные в долларах США, включали необеспеченные займы в сумме 794 млн. рублей (27 млн. долларов США) и 1 178 млн. рублей (40 млн. долларов США), предоставленные ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз» с годовой процентной ставкой 10%. После приобретения акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз» займы были исключены из консолидации.

Займы связанным сторонам, деноминированные в рублях. По состоянию на 31 декабря 2004 г. средневзвешенная процентная ставка по предоставленным связанным сторонам займам, деноминированным в рублях, составила 11,5%. Данные займы не имеют обеспечения, срок погашения – 2006-2008 гг.. Данные займы представляют собой задолженность дочерних обществ, проданных в 2004 году.

По состоянию на 31 декабря 2003 г., предоставленные связанным сторонам займы, деноминированные в рублях, включали займы на общую сумму 879 млн. рублей, предоставленные ООО «Ханчейнефтегаз». Данные займы не имели обеспечения, процентная ставка по ним составляла 16%. В апреле 2004 года займы были погашены.

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Первоначальная стоимость			
Активы , задействованные в добыче нефти и газа	53 749	6 893	1 341
Объекты незавершенного строительства	8 596	2 553	3 780
Машины и оборудование	-	1 281	1 168
Прочее	1 016	496	183
	63 361	11 223	6 472
Накопленные износ, истощение и амортизация			
Активы , задействованные в добыче нефти и газа	(806)	(431)	(177)
Объекты незавершенного строительства	-	-	-
Машины и оборудование	-	(674)	(664)
Прочее	(106)	(61)	(5)
	(912)	(1 666)	(846)
Основные средства, нетто	**62 449**	**10 057**	**5 626**

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице отражено движение основных средств за вычетом накопленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2004 года:

	Активы, задействованные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства	Машины и оборудование	Прочее	Итого
На 31 декабря 2003 г.	6 462	2 553	607	435	10 057
Приобретение	44 718	2 210	-	288	47 216
Поступление	1 062	6 220	-	130	7 412
Передача	1 909	(2 105)	-	196	-
Выбытие	(687)	(282)	(557)	(123)	(1 649)
Износ и амортизационные отчисления	(584)	-	(50)	(65)	(699)
Обесценение	63	-	-	49	112
На 31 декабря 2004 г.	**52 943**	**8 596**	**-**	**910**	**62 449**

Ниже в таблице отражено движение основных средств за вычетом накопленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2003 года:

	Активы, задействованные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства	Машины и оборудование	Прочее	Итого
На 31 декабря 2002 г.	1 164	3 780	504	178	5 626
Приобретение	-	6	-	189	195
Поступление	1 518	3 216	159	109	5 002
Передача	4 089	(4 405)	131	185	-
Выбытие	(22)	(20)	(79)	(103)	(224)
Износ и амортизационные отчисления	(287)	-	(108)	(57)	(452)
Обесценение	-	(24)	-	(66)	(90)
На 31 декабря 2003 г.	**6 462**	**2 553**	**607**	**435**	**10 057**

Ниже в таблице отражено движение основных средств за вычетом накопленного износа за год, закончившийся 31 декабря 2002 года:

	Активы, задействованные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства	Машины и оборудование	Прочее	Итого
На 31 декабря 2001 г.	1 217	647	460	145	2 469
Поступление	9	3 333	-	109	3 451
Передача	22	(183)	148	13	-
Выбытие	(5)	(17)	(10)	(4)	(36)
Износ и амортизационные отчисления	(79)	-	(94)	(2)	(175)
Обесценение	-	-	-	(83)	(83)
На 31 декабря 2002 г.	**1 164**	**3 780**	**504**	**178**	**5 626**

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объекты нефте- и газодобычи включают на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. затраты на приобретение активов в сумме 32 102 млн. рублей, 2 262 млн. рублей и 826 млн. рублей за вычетом накопленной амортизации и обесценения в размере 69 млн. рублей, 66 млн. рублей и 39 млн. рублей соответственно.

Оценочные затраты по демонтажу оборудования, включая свертывание производства и рекультивацию земельных участков, по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляли 268 млн. рублей, 33 млн. рублей и 38 млн. рублей и были отражены в составе первоначальной стоимости объектов нефте- и газодобычи. Группа оценивала подобные обязательства исходя из требований действующего законодательства по охране окружающей среды, используя расчетные показатели затрат в период ожидаемого их возникновения по 2045 год. Соответствующие обязательства отражены в составе прочих долгосрочных обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в рамках ответственности государственных органов. Соответственно, фактические суммы обязательств Группы могут отличаться от сумм, отраженных в финансовой отчетности.

Поступления основных средств в 2004, 2003 и 2002 гг. включают капитализированные проценты в размере 446 млн. рублей, 322 млн. рублей и 265 млн. рублей, соответственно.

На 31 декабря 2004 г. некоторые основные средства были заложены в качестве обеспечения краткосрочных и долгосрочных банковских кредитов (см. Примечания 17 и 18).

17 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Заемные средства, деноминированные в рублях	3 680	1 276	1 420
Заемные средства, деноминированные в долларах США	-	660	159
Заемные средства от связанных сторон	425	-	127
Векселя выпущенные	1 275	133	11
Текущая часть долгосрочных заемных средств	5 388	-	-
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**10 768**	**2 069**	**1 717**

Заемные средства, деноминированные в рублях. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным заемным средствам, выраженным в рублях, составила 10,5% (ставка варьируется от 8,8% до 12%) и 14,4% (ставка варьируется от 12% до 16%) соответственно. На 31 декабря 2002 г. ставка по займам варьировалась от 18% до 20%.

Заемные средства, деноминированные в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным заемным средствам, выраженным в долларах США, составила 7,9% (ставка варьируется от 6% до 10%) и 10% соответственно.

17 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заемные средства от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2004 года займы от связанных сторон включали заем, деноминированный в долларах США, полученный в 2002 году от Регионального Фонда Развития Ямала – акционера Группы - на сумму 425 млн. рублей (15,3 млн. долларов США). Заем был получен ООО «Ханчейнефтегаз» и был включен в консолидацию после приобретения акций ООО «Ханчейнефтегаз» (см. Примечание 4). Процентная ставка по этим заемным средствам составляет 10%. Заем подлежит погашению в феврале 2005 года. В период после отчетной даты заем был погашен.

По состоянию на 31 декабря 2002 г. задолженность по заемным средствам от связанных сторон включала займы, полученные от SWGI Growth Fund – акционера Группы – размере 127 млн. рублей (4 млн. долларов США). Данные займы являлись необеспеченными, процентные ставки по ним составляли от 0% до 10%. В течение 2003 года указанные заемные средства были полностью погашены.

Векселя. По состоянию на 31 декабря 2004 г. векселя включают векселя ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», деноминированные в рублях и подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. После отчетной даты векселя в сумме 1 712 млн. рублей были погашены. По состоянию на 31 декабря 2003 г. векселя включают векселя ЗАО «НОВА Банк», деноминированные в рублях и подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

18 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Заемные средства, деноминированные в рублях	4 537	1 628	4
Заемные средства, деноминированные в долларах США	11 586	2 946	2 066
Заемные средства от связанных сторон	1 497	1 178	1 209
Облигации, деноминированные в рублях	1 000	-	-
Итого	18 620	5 752	3 279
За вычетом текущей части долгосрочных заемных средств	(5 388)	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	**13 232**	**5 752**	**3 279**

18 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 года у Группы имелись следующие долгосрочные кредиты и займы:

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
C.R.R. B.V.	8 324	-	-
Сбербанк РФ	3 354	459	-
Внешторгбанк	2 775	2 945	-
Региональный Фонд Развития Ямала	1 126	1 178	1 271
Департамент финансов ЯНАО	1 130	1 130	-
Облигации, деноминированные в рублях	1 000	-	-
Прочие заемные средства, деноминированные в рублях	424	40	4
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	-	-	1 209
Прочие долгосрочные заемные средства	487		795
Итого	18 620	5 752	3 279
За вычетом текущей части долгосрочных заемных средств	(5 388)	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	**13 232**	**5 752**	**3 279**

C.R.R. B.V. В декабре 2004 года Группа получила кредит на пополнение оборотных средств в размере 200 млн. долларов США (5 549 млн. рублей) от C.R.R. B.V., привязанный к размещению ноутов (credit linked notes) со сроком погашения 18 месяцев и процентной ставкой в размере 7,75 процентов годовых, с выплатой каждые полгода. Срок погашения кредита наступает в июне 2006 года, по нему были предоставлены гарантии компанией ООО «Юрхаровнефтегаз» в размере полной суммы кредита. После 31 декабря 2004 г. дополнительные гарантии были предоставлены компанией ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в соответствии с условиями кредитного соглашения.

В апреле 2004 года Группа получила кредит в размере 100 млн долларов США (2 775 млн рублей) от банка ING Bank N.V., привязанный к размещению ноутов (credit linked notes) со сроком погашения в течение 18 месяцев. Годовая процентная ставка составляет 9,125 % и подлежит выплате каждые шесть месяцев. Данные средства были использованы для финансирования разработки нефтегазовых месторождений Группы и строительства Пуровского завода по стабилизации газоконденсата. Срок погашения по кредиту - октябрь 2005 года, гарантии по нему были предоставлены ООО «Юрхаровнефтегаз» и ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в размере 100 млн. долларов США и 50 млн. долларов США соответственно. В апреле 2004 года ING Bank N.V. переуступил права требования по кредиту C.R.R. B.V.

Сбербанк Российской Федерации В декабре 2004 года Группа получила кредит на сумму 900 млн. рублей, срок погашения ко которому наступает в период с 2008 по 2009 гг. с годовой процентной ставкой 12 процентов и кредит на сумму 495 млн. рублей с годовой процентной ставкой от 12% до 13% со сроком погашения в 2007 году, а также кредит на сумму 499 млн. рублей с годовой процентной ставкой 10,5%, срок погашения которого наступает в 2005 году. Обеспечением по данным кредитам является залог имущества и основных средств Группы. В 2004 году Группой было произведено погашение кредитов, имевшихся на начало года, на общую сумму 459 млн. рублей.

18 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После включения в консолидированную отчетность ОАО НК «Таркосаленефтегаз» (см. Примечание 4) в составе кредитного портфеля Группы по состоянию на 31 декабря 2004 г. отражен кредит в размере 1 460 млн. рублей. Обеспечением по кредиту является залог основных средств Группы , процентные ставки составляют от 10,5% до 12% годовых, срок погашения наступает в период с 2005 по 2007 гг. Часть кредитов на сумму 600 млн. рублей обеспечена принадлежащим Группе пакетом акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в размере 2,5%. В период после отчетной даты часть кредита в размере 600 млн. рублей была погашена с опережением графика, а акции были освобождены из-под залога.

Внешторгбанк. По состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 г., заемные средства, деноминированные в долларах США, включали кредит в размере 100 млн. долл. США (2 775 млн. рублей и 2 945 млн. рублей соответственно), полученный от Внешторгбанка. Данный кредит был обеспечен пакетом акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (25% плюс одна акция), и предоставлен под гарантии ООО «Юрхаровнефтегаз» и ООО «Ханчейнефтегаз». Процентная ставка по кредиту составляет 9,75%, срок погашения – с 2005 по 2008 гг. В связи с реорганизацией ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в общество с ограниченной ответственностью, обеспечение займа в размере 25% плюс одна акция было заменено 26%-ной долей в уставном капитале ООО «Таркосаленефтегаз».

Региональный Фонд Развития Ямала. В декабре 2001 года Группа заключила кредитное соглашение с одним из своих акционеров - Региональным Фондом Развития Ямала - на сумму 40 млн. долл. США. Данный заем был предоставлен под обеспечение в виде 100%-ной доли в ООО «Юрхаровнефтегаз», процентная ставка составляет 10% годовых, срок полного погашения данного займа – декабрь 2006 года. По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. непогашенные суммы по данному кредиту составляли 1 178 млн. рублей и 1 271 млн. рублей соответственно. В 2003 году Группа и Региональный Фонд Развития Ямала изменили условия договора, сократив размер заложенной доли в ООО «Юрхаровнефтегаз» со 100% до 31%.

В 2004 году Группа погасила часть займа на сумму 5 млн. долларов США (156 млн. рублей) и получила другой заем в российских рублях в размере 155 млн. рублей. Новый заем гарантирован ООО «Юрхаровнефтегаз», процентная ставка по нему составляет 12% годовых, срок погашения наступает в марте 2007 г. Полученные средства будут использованы для строительства Пуровского завода по стабилизации газоконденсата. В апреле 2005 года процентная ставка по данному займу была снижена до 10 %.

После отчетной даты Группа погасила займ в размере 35 млн. долларов США, предоставленного Региональным Фондом Развития Ямала, после чего была освобождена из-под залога 31% доля участия в ООО «Юрхаровнефтегаз».

Департамент финансов ЯНАО. В августе 2003 года Группа получила заем в размере 1 130 млн. рублей от Департамента финансов ЯНАО. Заем был получен для финансирования строительства Пуровского завода по стабилизации газоконденсата. Процентная ставка по займу составляет 12,75% годовых, заем обеспечен 4,7% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», срок погашения - июль 2008 года. В августе 2004 года годовая процентная ставка была снижена до 11,75%. В связи с реорганизацией ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» в общество с ограниченной ответственностью, обеспечение займа в размере 4,7% акций было заменено 4,7% долей в уставном капитале ООО «Таркосаленефтегаз».

Рублевые облигации. В декабре 2004 года Группа разместила один миллион неконвертируемых рублевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей, со сроком погашения 728 дней и годовым процентом по купону в размере 9,4% в год, с выплатой каждые полгода. Гарантом по данному выпуску облигаций выступило ООО «Юрхаровнефтегаз».

18 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие займы в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2004 года обязательства Группы по беспроцентным займам от связанной стороны - компании ООО «Пур-Лэнд» – составили 371 млн. рублей, срок погашения по которым - декабрь 2005 года. Также на балансе Группы имеются беспроцентные векселя, выданные ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» на общую сумму 53 млн. рублей, срок погашения которых наступает в июне 2007 года. Займы были консолидированы Группой после приобретения ООО «Ханчейнефтегаз» и ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (см. Примечание 4). В январе 2005 года займы компании ООО «Пур-Лэнд» в размере 371 млн. рублей были погашены.

По состоянию на 31 декабря 2003 года прочие заемные средства в российских рублях на общую сумму 40 млн. рублей являлись беспроцентными, со сроком погашения в период с 2004 по 2006 гг. По состоянию на 31 декабря 2002 года у Группы имелись рублевые беспроцентные займы на общую сумму 4 млн. рублей со сроками погашения с 2004 по 2006 гг.

SWGI Growth Fund. В составе заемных средств по состоянию на 31 декабря 2002 г. отражены валютные займы, полученные от акционера Группы - SWGI Growth Fund – в размере 38 млн. долларов США (1 209 млн. рублей). Обеспечение по займам не предоставлялось, процентная ставка составляет от 12% до 15%. В 2003 году данные займы были погашены в полном объеме.

Прочие займы. По состоянию на 31 декабря 2004 года задолженность Группы включала валютные займы на общую сумму 17 млн. долларов США (487 млн. рублей), средневзвешенная процентная ставка по которым составляла 8,3% годовых. Срок погашения займов наступает в период с 2005 по 2010 гг. По состоянию на 31 декабря 2002 года прочие займы включали в себя долларовый заем в размере 25 млн. долларов США (795 млн. рублей) от компании «Лукойл-Западная Сибирь», который был полностью погашен в 2003 году.

Суммы долгосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2004 г. с разбивкой по срокам погашения приведены ниже:

	По состоянию на 31 декабря		
В течение года, заканчивающегося 31 декабря:	**2004**	**2003**	**2002**
2004	-	-	4
2005	-	950	1 209
2006	7 920	2 160	1 271
2007	2 697	982	795
2008	2 093	1 660	-
2009	515	-	-
Далее	7	-	-
Итого задолженность по долгосрочным заемным средствам	**13 232**	**5 752**	**3 279**

19 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Дивиденды. В мае 2005 года Совет Директоров рекомендовал выплатить дивиденды акционерам, зарегистрированным в реестре акционеров по состоянию на 25 апреля 2005 года, в размере 256 рублей на акцию. Рекомендованная сумма дивидендов составляет 777 млн. рублей, выплата должна быть утверждена на годовом Общем собрании акционеров.

Увеличение числа обыкновенных акций. В 2002 году ОАО «НОВАТЭК» разместило 1 млн. новых обыкновенных акций по цене 319 рублей за акцию, включая 100 рублей (номинальная стоимость) за акцию в составе уставного капитала и 200 рублей за акцию в составе эмиссионного дохода. Из общего количества новых акций 533 330 акций были выпущены в пользу ЗАО «Левит» и 466 670 акций – в пользу SWGI Growth Fund (Кипр) Limited.

19 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2003 году ОАО «НОВАТЭК» выпустило дополнительно 653 348 обыкновенных акций. В октябре 2003 г. ОАО «НОВАТЭК» приобрело у Регионального Фонда Развития Ямала 25,1%, 40%, и 11% акций ОАО «Тамбейнефтегаз», ОАО «Ямалнефтегаздобыча» и ОАО «Минлей» соответственно (см. Примечание 13). В свою очередь, ОАО «НОВАТЭК» осуществило эмиссию 170 244 новых обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей за акцию. Расчетная справедливая стоимость акции составила 15,983 тыс. рублей. Общая цена размещения, составившая 2 721 млн. рублей, включала 17 млн. рублей акционерного капитала и 2 704 млн. рублей эмиссионного дохода.

Одновременно акционеры Группы осуществили юридическую передачу в ОАО «НОВАТЭК» 75% акций ОАО «Минлей» в обмен на 483 104 дополнительно выпущенных обыкновенных акций ОАО «НОВАТЭК». Поскольку доля собственности акционеров в ОАО «Минлей» ранее отражалась в консолидированной финансовой отчетности Группы, данная операция привела к переклассификации 48 млн. рублей из эмиссионного дохода в обыкновенные акции, что отражает номинальную стоимость выпущенных акций, в отчете о движении акционерного капитала материнской компании за 2003 год.

В декабре 2004 года ОАО «НОВАТЭК» произвело эмиссию 789 275 новых акций, совокупная рыночная стоимость которых составила 23 938 млн. рублей, в обмен на 67,7% пакет акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и 57% долю участия в ООО «Ханчейнефтегаз», в результате чего Группа стала 100% владельцем обеих компаний.

Другие виды капитала, внесенного акционерами/распределенного акционерам. В 2003 году в рамках реорганизации контрольного пакета акций в ОАО «НОВАТЭК» акционеры передали 89% акций ООО «Юрхаровнефтегаз» в ОАО «Минлей». Поскольку акционерный капитал ООО «Юрхаровнефтегаз» ранее отражался в консолидированной финансовой отчетности Группы, цена приобретения в размере 367 млн. рублей, уплаченная ОАО «Минлей» акционерам, была отражена в консолидированном отчете о движении акционерного капитала материнской компании как средства, распределенные акционерам.

В результате других операций между акционерами и компаниями Группы, в консолидированном отчете о движении акционерного капитала материнской компании за 2003 год было отражено распределение акционерам в сумме 23 млн. рублей.

В 2003 году акционеры внесли в Группу дополнительно 1,0% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», 35% акций ОАО «НОВАТЭК-Полимер» и 4,3% акций ОАО «Пурнефтегазгеология». В результате указанных операций в консолидированном отчете об изменении акционерного капитала за 2003 год были отражены взносы акционеров в сумме 524 млн. рублей.

В 2002 году акционеры приобрели дополнительно 19% акций ОАО «Минлей» у третьих сторон, а в качестве оплаты были переданы доли участия в нескольких других компаниях, принадлежащих акционерам. Справедливая рыночная стоимость активов, переданных акционерами в качестве оплаты, составила 108 млн. рублей. Кроме того акционеры внесли в акционерный капитал Группы в течение года основные средства общей стоимостью 402 млн. рублей. Взносы акционеров были отражены в консолидированном отчете об изменении акционерного капитала материнской компании за 2002 год.

Распределение чистой прибыли. Распределение прибыли производится на основании результатов, отраженных в российской бухгалтерской отчетности ОАО «НОВАТЭК». Согласно российскому законодательству распределение прибыли осуществляться на основании расчетов чистой прибыли текущего года, произведенных в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Однако применимые законодательные нормы и законы, регламентирующие распределение прибыли, допускают различные толкования. За годы, закончившиеся 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. ОАО «НОВАТЭК» получило по российским стандартам учета прибыль в размере 5 182 млн. рублей, 3 037 млн рублей и 524 млн. рублей соответственно, и эти факты отражены в российской бухгалтерской отчетности ОАО «НОВАТЭК».

20 НАЛОГИ

Сверка налога на прибыль. Ниже приводится сверка между расходом по налогу на прибыль и теоретическим налогом на прибыль, рассчитанным при применении ставки налога к сумме прибыли до налога на прибыль и доли меньшинства:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Прибыль до налога на прибыль и доли меньшинства	8 043	4 540	1 341
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 24%	1 930	1 090	322
Увеличение (уменьшение) в результате:			
Затрат, не принимаемых в уменьшение налогооблагаемой базы	156	200	113
Постоянной части финансового результата от изменения покупательной способности рубля	-	-	190
Налогообложения зависимых обществ по более высокой (низкой) ставке	(216)	(38)	21
Подлежащих вычету временных разниц, которые не отражены по статьям активов	6	4	61
Эффекта инфляции на обязательства по отложенному налогу на прибыль на начало года	-	-	(13)
Прочих постоянных разниц	199	75	55
Расходы по налогу на прибыль	**2 075**	**1 331**	**749**

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. рассчитывались по ставке 25,8 %, 29,3 % и 55,9 % от прибыли до налога на прибыль и доли меньшинства.

Влияние постоянной части эффекта от изменения покупательной способности рубля представляет собой начисление или уменьшение отложенного налога, возникшего в результате пересчета неденежных активов и пассивов для отражения эффекта инфляции.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и российским налоговым законодательством вызывают определенные временные расхождения между активами и обязательствами, отраженными в финансовой отчетности, с одной стороны, и составляющими базу налогообложения, с другой стороны.

20 НАЛОГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение сумм активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в течение 2004 года представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2004 года	Влияние на отчет о прибылях и убытках	Приобретения и продажи	На 31 декабря 2003 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(9 032)	(149)	(8 147)	(736)
Финансовые вложения	(347)	(175)	859	(1 031)
Товарно-материальные запасы		11		(11)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	(149)	(86)	(16)	(47)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(9 528)	(399)	(7 304)	(1 825)
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	158	41	-	117
Товарно-материальные запасы	98	(4)	26	76
Задолженность покупателей и заказчиков и иная дебиторская задолженность	167	89	10	68
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	260	54	190	16
Прочее	31	7	(31)	55
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	714	187	195	332
Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	**(8 814)**	**(212)**	**(7 109)**	**(1 493)**

20 НАЛОГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение сумм активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в течение 2003 года представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2003 года	Влияние на отчет о прибылях и убытках	Приобретения и продажи	На 31 декабря 2002 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(736)	(64)	(341)	(331)
Финансовые вложения	(1 031)	48	(247)	(832)
Товарно-материальные запасы	(11)	39	-	(50)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	(47)	(12)	-	(35)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 825)	11	(588)	(1 248)
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	117	51		66
Товарно-материальные запасы	76	51	-	25
Задолженность покупателей и заказчиков и иная дебиторская задолженность	68	67	-	1
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	16	(14)	-	30
Прочее	55	25	-	30
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	332	180	-	152
Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	**(1 493)**	**191**	**(588)**	**(1 096)**

20 НАЛОГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение сумм активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в течение 2002 года представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2002 года	Влияние на отчет о прибылях и убытках	Приобретения и продажи	На 31 декабря 2001 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(331)	(149)	-	(182)
Финансовые вложения	(832)	(41)	-	(791)
Товарно-материальные запасы	(50)	(29)	-	(21)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	(35)	(35)	-	-
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 248)	(254)	-	(994)
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц:				
Основные средства	66	65		1
Товарно-материальные запасы	25	16	-	9
Задолженность покупателей и заказчиков и иная дебиторская задолженность	1	-	-	1
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисленные обязательства	30	1	-	29
Прочее	30	26	-	4
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	152	108	-	44
Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	**(1 096)**	**(146)**	**-**	**(950)**

На 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. подлежащие вычету из налогооблагаемой базы временные разницы, относящиеся к основным средствам, балансовая стоимость которых меньше их соответствующей налоговой базы, в сумме ноль, 306 млн. рублей и 370 млн. рублей соответственно, не были отражены в отчетности, так как руководство считает, что вероятность того, что данные временные разницы приведут к потенциальным экономическим выгодам в обозримом будущем, отсутствует.

В консолидированном бухгалтерском балансе остатки по отложенному налогу на прибыль представлены следующим образом:

	На 31 декабря		
	2004	2003	2002
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	41	98	-
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(8 855)	(1 591)	(1 096)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль на конец года	**(8 814)**	**(1 493)**	**(1 096)**

20 НАЛОГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по отложенному налогу на прибыль, ожидаемые к возмещению в течение 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляют 221 млн. рублей, 145 млн. рублей и 61 млн. рублей соответственно. Обязательства по отложенному налогу на прибыль, ожидаемые к возмещению в течение 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. составляют 58 млн.рублей, 17 млн. рублей и 50 млн. рублей соответственно.

Кроме налога на прибыль, Группа выплачивает прочие налоги, расходы по которым представлены в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Налог на добычу полезных ископаемых	1 293	538	154
Налог на имущество	106	95	31
Акциз	93	72	-
Налоговые штрафы и пени	43	25	12
НДС	10	26	-
Налог на пользователей автодорог	-	-	53
Прочие налоги	24	91	46
Итого налоги, кроме налога на прибыль	**1 569**	**847**	**296**

Для природного газа, начиная с 1 января 2004 г., ставка налога на добычу полезных ископаемых законодательно устанавливается на уровне 107 рублей за тысячу кубических метров в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Начиная с 1 января 2005 года ставка налога на добычу полезных ископаемых для природного газа установлена в размере 135 рублей за тысячу кубических метров.

Для газового конденсата начиная с 1 января 2004 г., ставка налога на добычу полезных ископаемых законодательно устанавливается на уровне 17,5% от выручки от реализации газового конденсата Группой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Для сырой нефти до 31 декабря 2004 г. базовая ставка налога на добычу полезных ископаемых была установлена на уровне 347 рублей за метрическую тонну добытой сырой нефти, с корректировкой в зависимости от рыночных цен на нефть марки «уральская» (Urals) и в зависимости от курса обмена рубля к доллару США. В период с 1 января 2005 г. по 31 декабря 2006 г. базовая ставка возрастет до 419 рублей за метрическую тонну добытой сырой нефти. С 1 января 2007 г. базовая ставка налога на добычу полезных ископаемых законодательно устанавливается на уровне 16,5% от выручки от реализации сырой нефти Группой согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации.

20 НАЛОГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, на 31 декабря составляет:

	На 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Налог на добавленную стоимость	474	303	534
Налоговые штрафы и пени	-	153	123
Отчисления в фонд социального обеспечения	16	129	113
Налог на добычу полезных ископаемых	704	82	17
Налог на имущество	79	51	30
Налог на пользователей автодорог	-	20	43
Прочее	7	179	87
За вычетом долгосрочной части реструктурированных налоговых обязательств	-	(50)	(53)
Итого текущие налоговые обязательства	**1 280**	**867**	**894**

В 2004 году Группа уплатила 22 млн. рублей в погашение ранее реструктурированных обязательств по оплате налогов, чистая балансовая стоимость которых составляла 50 млн. рублей. Остающаяся неоплаченной часть была амнистирована налоговыми органами, результатом чего стало отражение прибыли в размере 28 млн. рублей, которая была отнесена на процентные доходы.

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2004, 2003 и 2002 гг. Группа проводила значительный объем операций с компаниями, аффилированными по отношению к ее акционерам, по приобретению и реализации нефти, природного газа, газового конденсата, строительных и других связанных услуг, а также операций по приобретению и продаже долевых ценных бумаг. При осуществлении указанных операций с организациями, не являющимися связанными сторонами, результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы, ее финансовое положение и потоки денежных средств отличались бы от существующих. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В течение 2002 года и до ноября 2003 года Группа контролировалась Председателем Правления Михельсоном Л.В. через его владение контрольными пакетами двух холдинговых компаний – SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited и Левит. SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited и Левит являются прямыми акционерами Группы. В декабре 2003 года г-н Михельсон перестал быть контролирующим акционером Группы, так как продал часть своего пакета акций в Левите, в результате чего его общее владение в Левите стало менее 50%.

Поскольку основная часть производственной деятельности Группы проходит в Ямало-Ненецком Автономном Округе, у Группы в ходе обычной деятельности возникают и другие операции и транзакции с администрацией ЯНАО.

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2004, 2003 и 2002 гг. Группа осуществляла сделки со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Характер операций
Акционеры	
ЗАО «Левит»	Предоставление займов, приобретение и реализация акций компаний Группы (см. Примечание 4)
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	Получение займов, выпуск акций, реализация акций дочерних обществ (см. Примечание 4)
Региональный Фонд Развития Ямала	Получение займов, выпуск акций
ООО ИК «Мега»	Приобретение и реализация акций компаний Группы
TNG Energy *	Продажа нефти и газового конденсата, приобретение и реализация акций компаний Группы. TNG Energy являлось акционером Группы с декабря 2004 года до января 2005 года.
Зависимые компании	
ООО «Ханчейнефтегаз» (до декабря 2004 года)	Покупка природного газа и газоконденсата, предоставление строительных услуг, предоставление займов и гарантий
ООО «НГК «ИТЕРА» (до февраля 2003 года)	Реализация природного газа
ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (до декабря 2004 года)	Покупка природного газа и газового конденсата, предоставление строительных услуг и услуг по обслуживанию скважин, предоставление гарантий, урегулирование дебиторской задолженности и задолженности по займам, реализация запасов
ООО «Геойлбент»	Покупка сырой нефти, предоставление займов, реализация строительных материалов и строительных услуг, погашение векселей
ОАО «Нордпайпс» (ликвидировано)	Строительные услуги (2002 год)
ООО «Янгпур»	Предоставление займов и строительных услуг
Компании под значительным влиянием акционеров	
Kanwal Trading Limited**	Приобретение и реализация акций компаний Группы
ЗАО «Натас»**	Агент при продаже акций компаний Группы (2002 год)
White Bay Limited ** (ликвидировано)	Внесение активов в акционерный капитал дочернего общества, получение гарантий
Kerden Trading Limited**	Продажа нефти и нефтепродуктов
ООО «Новафининвест» (с июля 2004)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 26)
ОАО «СНП «Нова» (с июля 2004)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 26)
ООО «НОВА Энергетические Услуги» (с июля 2004)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 26)
ОАО «Пур-Лэнд»*	Продажа нефти и газового конденсата, покупка нефтепродуктов (2003 год)

* Начиная с декабря 2004 года TNG Energy и ОАО «Пур-Лэнд» являлись дочерними обществами крупных акционеров. С декабря 2003 до начала декабря 2004 TNG Energy и ОАО «Пур-Лэнд» - ассоциированные компании крупных акционеров. До декабря 2003 года TNG Energy и ОАО «Пур-Лэнд» являлись ассоциированными компаниями основного акционера.

** До ноября 2003 года включительно данные компании были под общим контролем Группы.

ООО «НГК «ИТЕРА» было создано как средство объединения интересов ООО «Новафининвест» и ИТЕРА Групп. В феврале 2003 года акционеры Группы приняли решение не проводить слияния с ИТЕРА Групп.

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка и реализация нефти и газового конденсата:

	За год, закончившийся 31 декабря:					
	2004		2003		2002	
Название связанной стороны	объем (тонны)	тыс. рублей	объем (тонны)	тыс. рублей	объем (тонны)	тыс. рублей
Реализация Kerden Trading Limited	388 645	1 772	33 201	190	-	-
Реализация TNG Energy	72 700	395				
Реализация компании ООО «Пур-Лэнд»	-	-	-	-	195 106	415
Закупки у ООО «Ханчейнефтегаз»	519 666	832	335 683	674	-	-
Закупки у ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	348 297	557	306 192	597	116 701	258
Закупки у компании ООО «Геойлбент»	358 372	920	-	-	-	-

Покупка и реализация природного газа:

	За год, закончившийся 31 декабря:					
	2004		2003		2002	
Название связанной стороны	объем (тонны)	тыс. рублей	объем (тонны)	тыс. рублей	объем (тонны)	тыс. рублей
Реализация компании ООО «НГК «ИТЕРА» (до февраля 2003 года)	-	-	348 220	149	2 314 002	629
Покупка у ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	5 738 201	1 727	5 222 756	1 050	1 978 404	222
Покупка у ООО «Ханчейнефтегаз»	2 297 180	958	587 640	245	-	-
Покупка у ООО «Пур-Лэнд»	-	-	2 873 407	467	-	-

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие сальдо и операции со связанными сторонами:

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Сальдо			
Торговые и прочие дебиторы	606	395	1 726
Краткосрочные займы к получению	251	205	148
Предоплата и авансы	30	19	-
Предоплата и авансы (за строительные услуги)	235	-	-
Долгосрочные займы к получению (см. Примечание 15)	7 694	2 851	157
Прочие внеоборотные активы	70	-	-
Краткосрочные займы к уплате	425	-	127
Долгосрочные займы к уплате	1 497	1 178	1 209
Кредиторская задолженность	147	638	472
Проценты к уплате	-	-	112
Проценты к получению	42	96	3
Операции			
Покупка ТМЦ	-	18	45
Продажа ТМЦ и нефтепродуктов	151	1 465	42
Расходы по процентам	85	66	65
Процентный доход	425	157	21
Продажа строительных услуг	209	1 447	917
Прочее (Прим. 4, 5, 13, 19, 24)			

После продажи компаний СНП «НОВА», ОАО «Новафининвест» и «НОВА Энергетические услуги», эти компании оказали Группе услуги на общую сумму 486 млн. рублей.

Краткосрочные займы к получению. По состоянию на 31 декабря 2003 г., деноминированные в долларах США займы к получению включали заем в сумме 147 млн.рублей (5 млн.долларов США), предоставленный ООО «Геойлбент». Данный заем не имел обеспечения, процентная ставка по нему составляла 2% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2002 г., краткосрочные займы, предоставленные связанным сторонам, включали рублевые займы ЗАО «Левит» и ООО «Янгпур» в суммах 85 млн. рублей и 63 млн. рублей соответственно. Займ ЗАО «Левит» был погашен в 2003 году, тогда как задолженность по займу ООО «Янгпур» была списана Группой в 2003 году.

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет свою деятельность, главным образом, в нефтегазовой отрасли Российской Федерации. Группа оценивает результаты деятельности, осуществляет финансовые вложения и принимает стратегические решения на основании анализа рентабельности Группы в целом. Руководство считает, что деятельность Группы состоит из одного географического сегмента и следующих хозяйственных сегментов:

- Разведка и добыча – разведка, добыча, маркетинг, транспортировка нефти и газа;
- Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа – услуги по бурению, строительство нефтегазовой инфраструктуры и оборудования (деятельность прекращена в июне 2004 года);
- Прочее – прочая деятельность, включая услуги администрации, банковские и телекоммуникационные услуги.

Ниже приводится информация об активах и обязательствах Группы по сегментам по состоянию на 31 декабря 2004 г.:

	Разведка и добыча	**Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа**	**Прочая деятельность**	**Итого**
Активы по сегментам	67 920	-	856	68 776
Зависимые компании	1 945	-	-	1 945
Нераспределенные активы				11 729
Итого по активам	**69 865**	**-**	**856**	**82 450**
Обязательства по сегментам	(3 531)	-	(65)	(3 596)
Нераспределенные обязательства	-	-	-	(33 918)
Итого по обязательствам	**(3 531)**	**-**	**(65)**	**(37 514)**

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится информация о результатах деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2004 г.:

	Разведка и добыча	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Прочая деятельность	Итого
Доходы по сегменту				
Внешняя реализация и прочие доходы по сегментам	21 721	2 005	1 274	25 000
Межсегментная реализация	12	915	8	935
Доходы по сегменту, всего	**21 733**	**2 920**	**1 282**	**25 935**
Расходы по сегменту				
Внешние расходы	(13 660)	(2 773)	(743)	(17 176)
Межсегментные расходы	-	(16)	-	(16)
Расходы по сегменту, всего	**(13 660)**	**(2 789)**	**(743)**	**(17 192)**
Результаты по сегменту	**8 073**	**131**	**539**	**8 743**
Нераспределенная прибыль от выбытия финансовых вложений				198
Нераспределенные операционные расходы				(1 320)
Нереализованная прибыль в активах сегментов				(7)
Операционная прибыль				**7 614**
Доля в прибыли зависимых обществ	721	-	-	721
Приобретения	47 216	-	-	47 216
Капитальные вложения за период	7 212	-	200	7 412
Износ, истощение и амортизация	594	79	26	699
Начисление резервов под снижение стоимости	(184)	(1)	67	(118)

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится информация об активах и обязательствах Группы по сегментам по состоянию на 31 декабря 2003 г.:

	Разведка и добыча	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Прочая деятельность	Итого
Активы по сегментам	14 947	2 460	1 757	19 164
Зависимые компании	5 267	-	24	5 291
Нераспределенные активы				1 931
Итого по активам	**20 214**	**2 460**	**1 781**	**26 386**
Обязательства по сегментам	(1 851)	(1 336)	(420)	(3 607)
Нераспределенные обязательства				(10 766)
Итого по обязательствам	**(1 851)**	**(1 336)**	**(420)**	**(14 373)**

Ниже приводится информация о результатах деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2003 г.:

	Разведка и добыча	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Прочая деятельность	Итого
Доходы по сегменту				
Внешняя реализация и прочие доходы по сегментам	12 097	3 293	855	16 245
Межсегментная реализация	-	720	42	762
Доходы по сегменту, всего	**12 097**	**4 013**	**897**	**17 007**
Расходы по сегменту				
Внешние расходы по сегменту	(8 345)	(3 765)	(840)	(12 950)
Межсегментные расходы	-	(42)	-	(42)
Расходы по сегменту, всего	(8 345)	(3 807)	(840)	(12 992)
Результаты по сегменту	**3 752**	**206**	**57**	**4 015**
Нераспределенная прибыль от выбытия финансовых вложений				1 011
Нераспределенные операционные расходы				(800)
Нереализованная прибыль в активах сегментов				(54)
Операционная прибыль				**4 172**
Доля в прибыли зависимых обществ	524	-	-	524
Приобретения	-	-	195	195
Капитальные вложения за период	4 376	474	152	5 002
Износ, истощение и амортизация	286	110	56	452
Начисление резервов под снижение стоимости	175	(58)	191	308

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится информация об активах и обязательствах Группы по сегментам по состоянию на 31 декабря 2002 г.:

	Разведка и добыча	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Прочая деятельность	Итого
Активы по сегментам	6 765	3 184	1 621	11 570
Зависимые компании	4 066	5	116	4 187
Нераспределенные активы				98
Итого по активам	**10 831**	**3 189**	**1 737**	**15 855**
Обязательства по сегментам	(694)	(977)	(615)	(2 286)
Нераспределенные обязательства				(7 344)
Итого по обязательствам	**(694)**	**(977)**	**(615)**	**(9 630)**

Ниже приводится информация о результатах деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2002 г.:

	Разведка и добыча	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Прочая деятельность	Итого
Доходы по сегменту				
Внешняя реализация и прочие доходы по сегментам	2 395	2 366	839	5 600
Межсегментная реализация	-	1 489	23	1 512
Доходы по сегменту, всего	**2 395**	**3 855**	**862**	**7 112**
Расходы по сегменту				
Внешние расходы по сегменту	(1 785)	(3 226)	(767)	(5 778)
Межсегментные расходы	-	(23)	-	(23)
Расходы по сегменту, всего	**(1 785)**	**(3 249)**	**(767)**	**(5 801)**
Результаты по сегменту	**610**	**606**	**95**	**1 311**
Нераспределенные убытки от продажи инвестиций				(79)
Нераспределенные операционные расходы				(778)
Нереализованная прибыль в активах сегментов				(75)
Операционная прибыль				**537**
Доля в прибыли зависимых обществ	732	2	3	737
Капитальные вложения за период	3 194	148	109	3 451
Износ, истощение и амортизация	79	94	2	175
Начисление резервов под снижение стоимости	91	152	40	283

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2004, 2003 и 2002 гг. внешние расходы сегмента «услуги по строительству объектов добычи нефти и газа» включали 912, 666, 1 414 млн. рублей, соответственно, затрат, капитализированных в составе активов сегмента «Разведка и добыча».

Сегментные активы в основном включают основные средства и оборотные активы. Нераспределенные активы включают прочие финансовые вложения и активы по отложенному налогу на прибыль. Сегментные обязательства включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как налоги к уплате, заемные средства и обязательства по отложенному налогу.

Капитальные расходы включают приобретение основных средств и приобретения дочерних и зависимых обществ. Начисления по резервам включают резервы по обесценению в отношении дебиторской задолженности, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и прочих долгосрочных активов.

Межсегментные доходы, в основном, включают:

- Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа – оказание услуг на бурению и строительству сегменту по геологоразведке и добыче, цены на которые определяются по принципу «затраты плюс»; и
- Прочие – оказание телекоммуникационных и банковских услуг другим сегментам, цены на которые определяются в соответствии с рыночными.

Нераспределенные расходы включают корпоративные расходы с учетом резерва по обесценению прочих финансовых вложений.

23 ДОЛЯ МЕНЬШИНСТВА

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2004	**2003**	**2002**
Доля меньшинства на начало года	468	781	829
Доля меньшинства в чистой прибыли (убытке)	274	(72)	(52)
Чистое изменение доли меньшинства в результате (выбытий) приобретений	(293)	(241)	4
Доля меньшинства на конец года	**449**	**468**	**781**

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности. В Российской Федерации по-прежнему проявляются некоторые характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким характерным особенностям относятся, в числе прочих, отсутствие свободной конвертации национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации, осуществление ограничительных мероприятий в сфере валютного контроля и относительно высокий уровень инфляции. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают разные интерпретации и подвержены изменениям, которые могут иметь место довольно часто.

Хотя экономическая ситуация в России улучшилась, направление экономического развития Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития ситуации в области налогообложения, от развития законодательства и нормативно-правовой базы, а также от развития политической ситуации в стране.

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гарантии и залоги. На 31 декабря 2004 г. под залогом находились 32,2% акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» и 31% долей участия в ООО «Юрхаровнефтегаз» в качестве обеспечения по долгосрочным кредитам и займам. В марте 2005 года из-под залога были освобождены 31% долей участия в ООО «Юрхаровнефтегаз» и 2,5% пакет акций ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (см. Примечание 18). Кроме того, принадлежащая Группе 66% доля участия в ООО «Геойлбент» была заложена ЕБРР в качестве обеспечения по долгосрочному кредиту, полученному ООО «Геойлбент» в Европейском Банке Реконструкции и Развития. Общая сумма, подлежащая погашению ЕБРР по данному кредиту, составляет приблизительно 30 млн. долларов США.

В связи с отсутствием рынка для указанных финансовых инструментов, определение справедливой стоимости обязательств, взятых на себя Группой от лица компании ООО «Геойлбент» не представляется целесообразным, но по мнению руководства Группы убытков в связи с предоставленными гарантиями не возникнет.

На 31 декабря 2004 года у Группы были в залоге основные средства стоимостью 7 839 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2003 и 2002 гг. остававшиеся непогашенными обязательства Группы от лица связанных сторон составляли в общей сложности 999 млн. рублей и 682 млн. рублей соответственно.

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают различные толкования и претерпевают частые изменения. Интерпретация руководством указанных законодательных актов и фактов хозяйственной деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными и федеральными органами. События последнего времени, имевшие место в Российской Федерации, показывают, что позиция налоговых органов в интерпретации законодательства становится все более жесткой. Как результат, у Группы могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и налоговые расчеты за более ранние периоды.

На 31 декабря 2004 г. руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Группы по налогообложению, валютному регулированию и таможенному оформлению являются обоснованными. В тех случаях, когда, по мнению руководства, существует вероятность того, что его позиция не будет поддержана, в прилагаемой финансовой отчетности отражается соответствующая сумма.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляют деятельность в нефтегазодобывающей отрасли Российской Федерации в течение многих лет. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в рамках ответственности государственных органов и периодически пересматриваются. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. По мере установления этих обязательств они незамедлительно учитываются, если не предвидится получение текущих или будущих выгод. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, которые могут возникнуть в связи с ужесточением контроля над выполнением текущего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве, не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности Группы.

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процедуры правового характера. В течение года Группа выступала как истцом, так и ответчиком в ряде судебных процессов, возникающих в ходе осуществления хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди прочих существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы и которые не были начислены или отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Лицензии на нефтяные месторождения. Периодически уполномоченные правительственные органы проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензий на разработку нефтяных месторождений. Руководство Группы ведет переговоры и переписку с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и к наложению санкций, включая ограничение лицензии, приостановке ее действия или к ее отзыву. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений могут быть решены посредством переговоров или осуществления необходимых корректировочных действий без каких-либо существенно неблагоприятных последствий для финансового положения или результатов операционной деятельности Группы.

Нефтегазовые месторождения Группы находятся на территории, принадлежащей администрации Ямало-Ненецкого Автономного Округа. Лицензии на разработку были выданы администрацией, и Группа платит единый налог на добычу полезных ископаемых, то есть нефти и газа на этих месторождениях. Ниже перечислены основные имеющиеся у Группы лицензии, включая лицензии дочерних и зависимых обществ, и сроки истечения сроков их действия:

Месторождение	Держатель лицензии		Действительна до
Юрхаровское	ООО «Юрхаровнефтегаз»	Дочернее общество	2034 г.
Ханчейское	ООО «Ханчейнефтегаз»	Дочернее общество	2019 г.
Восточно-Таркосалинское	ОАО «НК «Таркосаленефтегаз»	Дочернее общество	2018 г.
Северное Губкинское	ООО «Геойлбент»	Связанная сторона	2018 г.

Срок действия лицензий истекает в период с 2018 по 2034 гг., но руководство убеждено в том, что по действующему законодательству Группа имеет право продлевать срок действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков и намерено воспользоваться этим правом. В феврале 2005 года руководство Группы успешно продлило срок действия лицензии на Юрхаровское месторождение с 2020 до 2034 гг. В мае 2005 года Группа подготовила заявление на продление сроков лицензий на основные месторождения, Восточно-Таркосалинское и Ханчейское.

Договорные обязательства. Группа взяла на себя обязательства по финансированию строительства Пуровского завода по стабилизации газоконденсата в сумме 2 682 млн.рублей в 2005 году.

25 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Курсовые разницы. Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля и доллара США. Группа не использует валютные или форвардные контракты. По состоянию на 31 декабря 2004 г. денежные средства, коммерческая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы к получению, краткосрочные и долгосрочные займы, полученные в долларах США, составляли 27 млн. рублей, 424 млн. рублей, 78 млн. рублей, 7 492 млн. рублей, 425 млн рублей и 12 547 млн. рублей соответственно, в пересчете на рубли по официальному курсу Центрального Банка России.

25 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентные ставки. Группа получает средства из банков, а также хранит излишки денежных средств на депозитных счетах по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Группа также получает средства от связанных сторон по процентным ставкам, которые могут отличаться от текущих рыночных процентных ставок. По мнению Группы, существенный риск процентных ставок отсутствует, так как в отношении большей части заемных средств Группы применяются фиксированные процентные ставки.

Кредитные риски. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск банкротства. Группа не требует предоставления обеспечения или других видов гарантий в отношении дебиторской задолженности покупателей и связанных сторон. Значительная часть дебиторской задолженности Группы приходится на акционеров и связанные стороны. Несмотря на то, что получение указанной дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, оказывающих влияние на деятельность этих компаний, руководство считает, что риск возникновения у Группы убытков свыше сумм резервов, созданных в отчетности, является несущественным.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе различной рыночной информации и при помощи других подходящих методов оценки. По состоянию на 31 декабря 2004 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которыми владеет Группа, не отличается значительно от балансовой стоимости.

26 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Группы в области строительства промысловых объектов на нефтегазовых месторождениях в основном представляет собой услуги по бурению и строительству объектов инфраструктуры для транспортировки нефти и газа, которые оказываются связанным сторонам и третьим сторонам на территории Российской Федерации. Договоры обычно заключались с заказчиками на условиях согласованных взаимно приемлемых графиков ведения работ, расчета ожидаемых расходов, включая коммерческую наценку на стоимость материалов и предметов поставки, процедуры утверждения заказчиками результатов работ и условия выставления счетов.

В 2003 и 2004 году ООО «Новафининвест» (далее – «НФИ») выступало в роли генерального подрядчика по обустройству Ханчейского и Юрхаровского нефтегазовых месторождений. На дату продажи НФИ также имело долю собственности в ряде компаний Группы, включая ОАО «СНП Нова», которое является основной компанией, предоставляющей Группе строительные услуги. Указанная деятельность («прекращаемая деятельность «НФИ») представляет собой практически весь объем деятельности сегмента промысловых строительных услуг Группы. Группа планирует продолжать существующие договорные отношения, а также планирует в будущем заключить с «НФИ» и его дочерними обществами дополнительные договоры на рыночных условиях.

В июне 2004 года Совет Директоров ОАО «НОВАТЭК» утвердил продажу практически всех сервисных предприятий Группы, предоставляющих услуги по строительству нефтегазовых промысловых объектов.

В июне 2004 года Группа продала принадлежавшие ей 99% акций ООО «Новафининвест» компании SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited (40,9%) и ЗАО «Левит» (53,6%) и ООО «Копитек» (4,5%) в общей сложности за 240 млн. рублей, в результате чего был получен чистый убыток в размере 296 млн. рублей. Данное выбытие соответствует долгосрочной стратегии Группы, заключающейся в сосредоточении усилий в области разведки и добычи нефти и газа и отказа от непрофильной деятельности.

26 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены результаты операционной деятельности и движение денежных средств предприятий, классифицируемых как «прекращаемая деятельность»:

	За год, закончившийся 31 декабря:		
	2004 до выбытия	**2003**	**2002**
Всего активы	2 569	3 580	1 951
Всего обязательства	1 419	2 464	944
Всего прибыль и другие доходы	2 186	3 227	1 084
Всего операционные расходы	2 194	3 341	1 032
Прибыль (убыток) до налогов	(8)	(114)	52
Расходы по налогу на прибыль	31	8	75
Убыток после налогообложения	(39)	(122)	(23)
Убыток от выбытия с учетом налога на прибыль в размере 0 рублей.	(296)	-	-
Убыток от прекращаемой деятельности	(335)	(122)	(23)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	29	49	25
Чистые денежные средства, используемые для инвестиционной деятельности	(701)	(969)	(188)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 078	1 090	(177)
Базовая и раводненная прибыль на акцию от текущей деятельности (в рублях)	2 658	1 965	585
Базовая и разводненная прибыль на акцию от прекращаемой деятельности (в рублях)	(148)	(70)	(20)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	2 510	1 895	565
Средневзвешенное количество акций в обращении	2 268 654	1 731 512	1 139 636

27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2005 года Компания, являющаяся единственным акционером ОАО «НК «Таркосаленефтегаз», приняла решение об изменении юридической формы организации данного общества, изменив ее с «Открытого акционерного общества» на «Общество с ограниченной ответственностью» перед планируемым слиянием с ООО «Ханчейнефтегаз». Юридическая реорганизация и последующее слияние были произведены в марте и в мае 2005 года соответственно.

В мае 2005 руководство Группы продало принадлежавший ему пакет акций «НОВА-Банка» в сумме 156 млн. рублей компании ЗАО «Левит», являющейся одним из акционеров Группы. ЗАО «Нова Банк» признал чистую прибыль в размере 7 млн. рублей и 5 млн. Рублей за год, закончившийся 31 декабря 2004 и 2002 гг. соответственно, и чистый убыток 3 млн. рублей за 2003 год. Чистые активы ЗАО «Нова Банк» на 31 декабря 2004, 2003 и 2002 были 219 млн. рублей, 152 млн. рублей и 57 млн. рублей соответственно. Результаты выбытия будут отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках во втором квартале 2005 года.

В период после 31 декабря 2004 г. Группа выплатила вознаграждения финансовому директору Группы и руководителю департамента по разведке и добыче. Вознаграждения представляют собой акции общества с ограниченной ответственностью, владеющего акциями Группы. По предварительным оценкам руководства Группы, справедливая стоимость вознаграждений составляет 900 млн. рублей. Эта стоимость будет признаваться в качестве расходов на вознаграждения в течение пяти лет, начиная со второго квартала 2005 года. Соответствующее увеличение будет отражено в составе эмиссионного дохода в консолидированном отчете о движении акционерного капитала, так как расходы на вознаграждения представляют вклад акционеров Группы в предоставлении указанных вознаграждений.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА - НЕАУДИРОВАННАЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая Международные Стандарты Аудита (МСА) и Интерпретациями, выпущенными Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности. В силу отсутствия в МСФО четких указаний относительно того, какая информация может считаться как полный комплект данных, раскрытие которых необходимо нефтегазовыми компаниями, Компания использовала другие применимые стандарты раскрытия данных, установленные для предприятий нефтегазовой отрасли. Хотя это и не требуется по МСФО, в данном разделе представлена не прошедшая аудит дополнительная информация о геологоразведке и добыче нефти и газа.

Деятельность Компании по разведке и добыче осуществляется исключительно на территории Российской Федерации; поэтому практически вся информация, включенная в данный раздел, относится к указанному региону. Добыча нефти и газа осуществляется рядом нефтегазодобывающих дочерних предприятий. Компании также принадлежат доли участия в акционерном капитале других нефтегазодобывающих компаний, которые именуются связанными сторонами и отражаются в учете по методу долевого участия.

Затраты на разведку и разработку месторождений нефти и газа

В приведенных ниже таблицах представлена информация, касающаяся затрат на разведку, разработку и приобретение месторождений нефти и газа. Суммы, отраженные как понесенные затраты, включают в себя капитализированные затраты и затраты, списанные на расходы в течение данного периода.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2004	**2003**
Затраты на разведку и разработку месторождений		
Затраты на разработку	6 391	2 219
Затраты на приобретение активов нефтегазодобычи	46 910	1 462
Затраты на геологоразведку	183	122
Итого: затраты на разведку и разработку месторождений	**53 484**	**3 803**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2004	**2003**
Капитализированные затраты на участках с запасами нефти и газа		
Основные средства, используемые для добычи нефти и газа	42 689	5 100
Вспомогательное оборудование и сооружения	10 586	1 354
Незавершенное строительство	8 199	2 189
Итого: капитализированные затраты на участках с запасами нефти и газа	**61 474**	**8 643**
Накопленный износ	(806)	(431)
Итого: чистые капитализированные затраты на участках с запасами нефти и газа	**60 668**	**8 212**
Доля чистых капитализированных затрат на участках с запасами нефти и газа зависимых обществ	**2 009**	**6 944**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Финансовые результаты деятельности предприятия по добыче нефти и газа не включают общие накладные расходы и связанных с ними налоговых последствий. Налог на прибыль рассчитан по ставкам, действующим в данный период в соответствии с российским законодательством, с учетом поправок в целях налогообложения, налоговых кредитов и освобождений.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2004	**2003**
Доходы от добычи нефти и газа	21 489	12 024
Операционные расходы	(6 735)	(4 203)
Транспортные расходы	(3 833)	(1 829)
Налоги, кроме налога на прибыль	(1 393)	(641)
Амортизация основных средств	(584)	(287)
Затраты на разведку месторождений	(183)	(122)
Доходы от добычи нефти и газа до учета налога на прибыль	8 761	4 942
Расходы по уплате налога на прибыль	(2 103)	(1 186)
Финансовые результаты от деятельности по добыче нефти и газа	**6 658**	**3 756**
Доля в финансовых результатах от деятельности по добыче нефти и газа зависимых обществ	**845**	**498**

Доказанные запасы нефти и газа

Расчет запасов нефти и газа Группы и процесс составления отчетов по их оценке включают в себя привлечение на ежегодной основе внешних независимых специалистов-оценщиков, а также проведение оценки запасов силами собственных специалистов. Группа ведет собственный учет и оценку запасов силами инженеров и технических специалистов, работающих непосредственно с запасами нефти и газа. Технические специалисты компании периодически производят корректировку оценок запасов в течение года по результатам анализа эксплуатационных параметров новых скважин, отчетов по тестированию скважин, с учетом новой технической информации и результатов других исследований.

Ниже представлена информация о доказанных запасах нефти и газа и об изменении объема запасов за годы и по состоянию на 31 декабря 2004 и 2003 гг., полученная компанией «DeGolyer and MacNaughton» - независимыми оценщиками геологических запасов Компании, в частности, запасов основных месторождений: Юрхаровское, Восточно-Таркосалинское и Ханчейское, а запасы месторождений Северное Губкинское и Южно-Таркосалинское оценивают независимые инженеры-консультанты компании «Ryder Scott Co. LP». Инженеры-геологи Группы каждый год предоставляют независимым инженерам-оценщикам «DeGolyer and MacNaughton» технические, геологические и геофизические данные, данные по добыче и другую информацию, необходимую для оценки запасов. Технический персонал Группы и инженеры-оценщики «DeGolyer and MacNaughton» встречаются и обсуждают предоставленную информацию, а по завершении этого процесса высшее руководство анализирует предварительные данные и утверждает отчет по оценке запасов, составленный оценщиками «DeGolyer and MacNaughton».

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчеты запасов были подготовлены при использовании стандартных методов оценки геологических запасов, общепринятых в нефтегазовой отрасли. Метод или сочетание нескольких методов, использованные в ходе анализа каждого отдельного пласта, выбирались на основании опыта оценки аналогичных пластов, находящихся на сходном этапе разработки, исходя из объемов, качества и полноты имеющихся данных, а также подтвержденной истории добычи.

Указанные ниже данные по запасам представляют собой данные о доказанных запасах нефти и газа и изменении их объемов по состоянию и за годы, закончившиеся 31 декабря 2004 и 2003 гг.

Данные подготовлены исходя из предположения о том, что продление срока действия лицензий возможно по желанию Группы. Руководство считает, что доказанные запасы Компании должны включать и те запасы, которые могут быть извлечены после истечения срока действия существующих лицензий на соответствующие нефтеносные участки. Срок действия лицензий истекает в период с 2018 по 2034 гг., причем лицензия на самое крупное месторождение – Юрхаровское – истекает в 2034 году. Руководство убеждено, что существует законодательная база, позволяющая Компании выступать с инициативой и добиваться продления сроков действия лицензий на разработку месторождений и руководство намерено продлевать лицензии на разведку и добычу на тех участках, где продолжение добычи возможно после истечения срока лицензии. В феврале 2005 г. Компания продлила срок действия лицензии на разработку Юрхаровского месторождения с 2020 г. до 2034 г., когда предположительно закончится срок полезного использования месторождения. Затраты по продлению лицензий являются несущественными. Также в 2005 году руководство Группы подало заявку на продление срока действия лицензий на разработку других двух основных месторождений – Восточно-Таркосалинского и Ханчейского. Заявка на продление сроков лицензий в настоящее время рассматривается.

Компания отдельно отразила информацию по доказанным запасам нефти и газа и стандартизированному показателю дисконтированных будущих чистых денежных потоков за периоды до и после срока истечения лицензий.

При определении объемов запасов доказанными признавались те запасы, по которым геологические и инженерные данные с достаточной степенью уверенности свидетельствуют о том, что они извлекаемы в будущем из существующих пластов при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование. В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущей геологическим данным, оценки геологических запасов могут со временем изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Доказанные разбуренные запасы - это такие запасы, извлечение которых ожидается из существующих скважин с использованием имеющегося оборудования и технологии извлечения. Неразбуренные запасы - это такие запасы, которые могут быть извлечены в результате будущих капиталовложений в бурение новых скважин, перевода существующих скважин на другой горизонт и/или установку оборудования по сбору и транспортировке продукции от существующих и будущих скважин.

«Чистые» запасы представляют собой запасы, из которых исключена часть, которую Компания будет обязана передать третьим сторонам после добычи сырья.

Указанные ниже запасы включают 100 % чистых запасов, приходящихся на консолидируемые дочерние организации Компании. Часть совокупных доказанных запасов Компании классифицируется либо как разбуренные неразрабатываемые, либо как неразбуренные запасы. В неразрабатываемых запасах выделены запасы с существующими скважинами, которые будут вновь введены в эксплуатацию в будущем.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Цены, использованные в прогнозе чистых доходов будущих периодов, представляют средневзвешенную величину цен реализации на внутреннем рынке, в страны СНГ и дальнего зарубежья. По причине отсутствия в России развитого рынка нефти (и объективных данных о рыночных ценах), Компания использует для расчетов цен на внутреннем рынке цену «у скважины».

Чистые доказанные запасы газа, нефти, газоконденсата, жидких газовых фракций представлены ниже. Для удобства пользователей объемы нефти, газоконденсата, жидких газовых фракций и газа представлены как в неметрических единицах, применяемых в Великобритании, так и в метрических единицах.

Чистые доказанные запасы природного газа представлены в таблице ниже:

	Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые до даты истечения лицензий		Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые после истечения сроков лицензий		Итого чистые доказанные запасы природного газа	
	Миллиарды кубических футов	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*
Запасы на 31.12.2002	**6 573**	**186**	**-**	**-**	**6 573**	**186**
Изменения по причине						
Переоценки	890	24	-	-	890	24
Геологоразведки	-	-	-	-	-	-
Приобретений	-	-		-	-	-
Изменения условий добычи	(107)	(3)		-	(107)	(3)
Запасы на 31.12.2003	**7 356**	**207**	**-**	**-**	**7 356**	**207**
Изменения по причине						
Переоценки	1 256	36	-	-	1 256	36
Геологоразведки	-	-	-	-	-	-
Приобретений	9 571	272	2 830	80	12 401	352
Изменения условий добычи	(343)	(10)		-	(343)	(10)
Запасы на 31.12.2004	**17 840**	**505**	**2 830**	**80**	**20 670**	**585**
Чистые доказанные разработанные запасы (включены в данные выше)						
На 31 декабря 2002 г.	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2003 г.	736	21	-	-	736	21
На 31 декабря 2004 г.	11 016	312	2 728	77	13 744	389

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В представленной ниже таблице показаны объемы доказанных разбуренных и неразбуренных запасов, приходящиеся на долю зависимых обществ Компании, которые не были включены в таблицу выше:

	Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые до истечения срока лицензий		Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые после истечения срока лицензий		Совокупные чистые доказанные запасы природного газа	
	Млрд. куб. футов	*Млрд. куб. Метров*	*Млрд. куб. футов*	*Млрд. куб. метров*	*Млрд. куб. футов*	*Млрд. куб. метров*
На 31 декабря 2002 г.	3 114	86	608	19	3 722	105
На 31 декабря 2003 г.	3 498	99	849	24	4 347	123
На 31 декабря 2004 г.	-	-	-	-	-	-

В представленной ниже таблице показаны объемы запасов, приходящиеся на долю консолидированных дочерних обществ Компании. В таблице представлены чистые доказанные запасы нефти, газового конденсата и жидких газовых фракций:

	Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые к дате окончания лицензий		Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые после окончания лицензий		Итого чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций	
	Миллионов баррелей	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*
Запасы на 31 декабря 2002 г.	**93**	**11**	**-**	**-**	**93**	**11**
Изменение по причине						
Переоценки	16	2	-	-	16	2
Геологоразведки	-	-	-	-	-	-
Приобретения	-	-	-	-	-	-
Изменения условий добычи	(3)	(1)	-	-	(3)	(1)
Запасы на 31 декабря 2003 г.	**106**	**12**	**-**	**-**	**106**	**12**
Изменение по причине						
Переоценки	(4)	(1)	-	-	(4)	(1)
Геологоразведки	-	-	-	-		-
Приобретений	167	21	36	5	203	26
Изменения условий добычи						
добычи	(7)	(1)	-	-	(7)	(1)
Запасы на 31 декабря 2004 г.	**262**	**31**	**36**	**5**	**298**	**36**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые к дате окончания лицензий		Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые после окончания лицензий		Итого чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций	
	Миллионов баррелей	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*
Чистые доказанные разбуренные запасы (включены выше)						
На 31 декабря 2002 г.	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2003 г.	14	2	-	-	14	2
На 31 декабря 2004 г.	130	15	8	1	138	16

В представленной ниже таблице показаны объемы доказанных разбуренных и неразбуренных запасов, приходящиеся на долю зависимых обществ Компании, которые не были включены в таблицу выше.

	Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые к дате окончания лицензий		Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые после окончания лицензий		Итого чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций	
	Миллионов баррелей	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов м. тонн*
На 31 декабря 2002 г.	106	13	10	1	116	14
На 31 декабря 2003 г.	113	14	16	2	129	16
На 31 декабря 2004 г.	51	6	2	-	53	6

Головной офис Группы зарегистрирован по адресу:

ОАО «НОВАТЭК»
Российская Федерация
Ямало-Ненецкий Автономный округ
629850 поселок Таркосале,
ул. Победы 22а

Телефон: 7 (095) 721-22-53
Факс: 7 (095) 721-22-59

www.novatek.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 и 2004 гг.

ОАО «НОВАТЭК»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 И 2004 ГГ.

Прилагаемый документ является переводом с английского языка оригинала консолидированной финансовой отчетности ОАО «НОВАТЭК» за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финанасовой отчетности

СОДЕРЖАНИЕ **Стр.**

Отчет независимых аудиторов	3
Консолидированный баланс	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8 – 39
Дополнительная информация о запасах нефти и газа (неаудированная)	40 – 44
Контактная информация	45

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
Космодамианская наб. 52, стр. 5
115054 Москва
Россия
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и совету директоров ОАО «НОВАТЭК»

1. Нами проведен аудит прилагаемого консолидированного баланса ОАО «НОВАТЭК» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также соответствующих консолидированного отчета о прибылях и убытках, движении денежных средств и движении акционерного капитала за отчетный год, закончившийся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, представленной на стр. 4-39, несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной отчетности на основе проведенного аудита.

2. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

3. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Москва, Российская Федерация
14 апреля 2006 г.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака PricewaterhouseCoopers.

ОАО «НОВАТЭК»
Консолидированный баланс
(в миллионах рублей)

	Прим.	На 31 декабря: 2005	2004
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства, нетто	6	65 675	62 683
Прочие долгосрочные активы		1 063	1 090
Финансовые вложения в зависимые общества	7	-	1 945
Задолженность по долгосрочным займам выданным	20	102	7 832
Итого долгосрочные активы		**66 840**	**73 550**
Текущие активы			
Предоплата и прочие текущие активы		2 426	1 039
Товарно-материальные запасы	8	1 524	929
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	9	4 849	3 456
Задолженность по краткосрочным займам выданным		167	707
Денежные средства и их эквиваленты		2 956	3 003
Итого текущие активы		**11 922**	**9 134**
Итого активы		**78 762**	**82 684**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	10	892	13 232
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	17	8 396	8 953
Прочие долгосрочные обязательства		1 493	1 188
Итого долгосрочные обязательства		**10 781**	**23 373**
Текущие обязательства			
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	11	8 202	10 768
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		923	1 280
Задолженность по налогу на прибыль		46	228
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		1 261	1 963
Итого текущие обязательства		**10 432**	**14 239**
Итого обязательства		**21 213**	**37 612**
Акционерный капитал материнской компании			
Обыкновенные акции		393	393
Добавочный капитал		29 905	29 797
Доход от переоценки активов		5 481	5 481
Нераспределенная прибыль		21 489	8 952
Итого акционерный капитал материнской компании	12	**57 268**	**44 623**
Доля меньшинства		**281**	**449**
Итого акционерный капитал материнской компании и доля меньшинства		**57 549**	**45 072**
Итого обязательства и акционерный капитал		**78 762**	**82 684**

Прилагаемые Примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Утверждено 14 апреля 2006 г.:

Л. Михельсон
Генеральный директор

М. Джетвэй
Финансовый директор

ОАО «НОВАТЭК»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря: 2005	2004
Выручка от реализации			
Выручка от реализации нефти и газа	13	37 246	21 018
Выручка от оказания услуг по строительству объектов добычи нефти и газа		-	2 053
Выручка от реализации полимерной и изоляционной ленты		964	617
Прочая выручка		313	456
Итого выручка от реализации		**38 523**	**24 144**
Прибыль (убыток) от выбытия финансовых вложений в нефтегазодобывающие дочерние и зависимые общества		3 611	(12)
Прибыль от выбытия дочерних обществ, оказывающих строительные услуги, и прочих дочерних обществ		20	210
Прочие доходы		33	385
Итого выручка от реализации и прочие доходы		**42 187**	**24 727**
Операционные расходы			
Материалы, услуги и прочее	14	(3 473)	(3 795)
Покупка нефти, газового конденсата и природного газа		(2 065)	(5 708)
Транспортные расходы	15	(6 605)	(3 690)
Налоги, кроме налога на прибыль	16	(4 494)	(1 569)
Общехозяйственные и управленческие расходы		(2 417)	(1 605)
Износ, истощение и амортизация	6	(3 372)	(681)
Сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто		(87)	118
Расходы на геологоразведку		(348)	(183)
Итого операционные расходы		**(22 861)**	**(17 113)**
Прибыль от операционной деятельности		**19 326**	**7 614**
Доходы (расходы) от финансовой деятельности			
Положительные (отрицательные) курсовые разницы		(280)	109
Доходы в виде процентов		672	462
Расходы по выплате процентов		(1 121)	(863)
Итого расходы от финансовой деятельности		**(729)**	**(292)**
Прибыль без учета налога на прибыль и доли в прибыли зависимых обществ		**18 597**	**7 322**
Доля в прибыли зависимых обществ с учетом налога на прибыль	7	143	764
Прибыль без учета налога на прибыль		**18 740**	**8 086**
Расходы по налогу на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль		(5 615)	(1 906)
Льготы (расходы) по отложенному налогу на прибыль		537	(212)
Итого расходы по налогу на прибыль	17	**(5 078)**	**(2 118)**
Прибыль отчетного периода		**13 662**	**5 968**
Прибыль (убыток), относящиеся к:			
Доле меньшинства		(35)	274
Акционерам ОАО «НОВАТЭК»		**13 697**	**5 694**
Прибыль на акцию базовая и разводненная (в рублях)	22	4 511	2 510
Средневзвешенное количество акций в обращении		*3 036 306*	*2 268 654*

Прилагаемые Примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «НОВАТЭК»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря: 2005	2004
Прибыль до налога на прибыль		**18 740**	**8 086**
Корректировки в отношении прибыли до налога на прибыль:			
Износ, истощение и амортизация		3 410	699
Убыток (прибыль) от обесценения активов, нетто		87	(118)
Убыток (прибыль) по курсовым разницам, нетто		280	(109)
Прибыль от выбытия активов, дочерних и зависимых обществ, нетто		(3 664)	(586)
Выплаты с использованием акций	20	108	-
Расходы по выплате процентов		1 121	863
Доходы в виде процентов		(672)	(462)
Доля в прибыли зависимых обществ с учетом налога на прибыль		(143)	(764)
Изменение оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности, предоплаты, авансов и прочих оборотных активов		(2 667)	(479)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		(610)	171
Уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, без учета задолженности по процентам и дивидендам		196	(603)
Увеличение (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		467	336
Итого влияние изменений оборотного капитала		**(2 614)**	**(575)**
Налог на прибыль уплаченный		(6 407)	(2 217)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**10 246**	**4 817**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 433)	(5 362)
Приобретение акций дочерних и зависимых обществ, за вычетом приобретенных денежных средств		(52)	298
Поступления от выбытия дочерних и зависимых обществ	5, 7	5 565	361
Проценты уплаченные и капитализированные		(608)	(305)
Выдача краткосрочных и долгосрочных займов		(260)	(11 661)
Погашение краткосрочных и долгосрочных займов выданных		8 085	3 289
Дивиденды и проценты полученные (кроме банковских)		686	488
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		**8 983**	**(12 892)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение долгосрочных займов		2 058	11 493
Получение краткосрочных займов		2 755	5 633
Погашение долгосрочных займов		(14 102)	(624)
Погашение краткосрочных займов		(7 110)	(4 350)
Проценты уплаченные (кроме банковских)		(992)	(709)
Дивиденды уплаченные	12	(1 889)	(2 010)
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		**(19 280)**	**9 433**
Влияние изменений курса обмена валют на денежные средства и их эквиваленты		(12)	(21)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании, нетто		16	48
Увеличение (уменьшение) денежных средств, нетто		(47)	1 385
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 003	1 618
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**2 956**	**3 003**

Прилагаемые Примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

	Количество обыкновенных акций	Уставный капитал – обыкновенные акции	Добавочный капитал	Прибыль от переоценки активов	Нераспределенная прибыль	Акционерный капитал материнской компании	Доля меньшинства	Акционерный капитал материнской компании и доля меньшинства
Остаток на 31 декабря 2003 г.	***2 247 030***	**314**	**5 963**	**-**	**5 268**	**11 545**	**468**	**12 013**
Приобретения (см. Примечание 4)	*789 276*	79	23 849	5 481	-	29 409	-	29 409
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	5 694	5 694	274	5 968
Дивиденды	-	-	-	-	(2 010)	(2 010)	-	(2 010)
Выплаты акционерам	-	-	(15)	-	-	(15)	-	(15)
Влияние поступлений и выбытий на долю меньшинства	-	-	-	-	-	-	(293)	(293)
Остаток на 31 декабря 2004 г.	***3 036 306***	**393**	**29 797**	**5 481**	**8 952**	**44 623**	**449**	**45 072**
Накопленный эффект принятия МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса*» (см. Примечание 3)	-	-	-	-	762	762	-	762
Остаток на 31 декабря 2004 г., скорректированный с учетом принятия МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*	***3 036 306***	**393**	**29 797**	**5 481**	**9 714**	**45 385**	**449**	**45 834**
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	13 697	13 697	(35)	13 662
Дивиденды	-	-	-	-	(1 922)	(1 922)	-	(1 922)
Выплаты с использованием акций	-	-	108	-	-	108	-	108
Влияние поступлений и выбытий на долю меньшинства	-	-	-	-	-	-	(133)	(133)
Остаток на 31 декабря 2005 г.	***3 036 306***	**393**	**29 905**	**5 481**	**21 489**	**57 268**	**281**	**57 549**

Прилагаемые Примечания составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОАО «НОВАТЭК» и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа»), является независимой нефтегазовой компанией, занимающейся приобретением прав на разведку и разработку участков недр, разведкой, разработкой, добычей и переработкой углеводородного сырья на лицензионных участках, расположенных и зарегистрированных на территории Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – «ЯНАО») в Российской Федерации.

В июне 2004 года Группа продала свои дочерние общества, занимающиеся оказанием услуг по строительству объектов нефтегазодобычи (далее – «проданный сегмент») с намерением сконцентрировать свою деятельность на разведке и добыче нефти и газа и их переработке (см. Примечание 22).

В декабре 2004 года Группа приобрела контрольные пакеты акций двух своих основных зависимых обществ, ОАО «НК «Таркосаленефтегаз» (далее – «Таркосаленефтегаз») и ООО «Ханчейнефтегаз» (далее – «Ханчейнефтегаз») (далее совместно именуемые «приобретенные дочерние общества»). В результате данной операции доля Группы в капитале вышеуказанных дочерних обществ составила 100%. До декабря 2004 года «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз» отражались в отчетности по методу долевого участия (см. Примечание 4).

В результате выбытия проданного сегмента и присоединения приобретенных дочерних обществ финансовые результаты Группы за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., существенно отличаются от аналогичных результатов за прошлые отчетные периоды. Наиболее значимо, что до осуществления указанных покупок Группа приобретала и затем продавала третьим сторонам существенную часть углеводородного сырья, добываемого компанией «Таркосаленефтегаз», и все углеводородное сырье, добываемое компанией «Ханчейнефтегаз». Соответственно, в прошлые отчетные периоды отчеты о прибылях и убытках Группы включали покупки от приобретенных дочерних обществ. После вышеуказанных приобретений все хозяйственные операции приобретенных дочерних обществ включаются при консолидации в финансовую отчетность Группы, при этом внутригрупповые операции исключаются.

В предыдущие периоды финансовая отчетность Группы включала деятельность проданного сегмента в объеме, в котором услуги были предоставлены третьим сторонам. С июля 2004 года операции Группы не включают деятельность проданного сегмента, а услуги по бурению и строительству объектов нефтегазодобычи, приобретенные у третьих сторон, либо капитализируются в составе основных средств, либо относятся на расходы в составе материалов, услуг и прочих расходов.

В мае 2005 года Группа реализовала долю в ЗАО «НОВА Банк» акционеру Группы – ЗАО «Левит» (далее – «Левит») (см. Примечание 5) и осуществила слияние компаний «Ханчейнефтегаз» и «Таркосаленефтегаз» после изменения формы организации компании «Таркосаленефтегаз» из открытого акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью.

В июне 2005 года Группа реализовала свои доли в зависимых компаниях: 66%-ную долю в уставном капитале ООО «Геойлбент» (далее – «Геойлбент»), 34%-ную долю в уставном капитале ОАО «Селькупнефтегаз» (далее – «Селькупнефтегаз») и 25,1%-ную долю в уставном капитале ОАО «Тамбейнефтегаз» (см. Примечание 7).

В ноябре и декабре 2005 года Группа создала компании «НОВАТЭК Оверсиз АГ» и «Рунитэк ГмбХ» (оба зарегистрированы в Швейцарии), целью которых является управление и продвижение и продаж нефти, стабильного газового конденсата, сжиженного углеводородного газа и других нефтепродуктов на международных рынках.

Объемы реализации природного газа Группы подвержены сезонным колебаниям, что связано, в основном, с погодными условиями, преобладающими на территории Российской Федерации, и достигают максимального уровня в зимние (в декабре и январе) и минимального уровня в летние месяцы (в июле и августе).

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями, выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по Интерпретациям МСФО при Комитете по международным стандартам финансовой отчетности. При отсутствии в МСФО конкретных указаний в отношении нефтегазодобывающих компаний Группа разработала свою учетную политику в соответствии с другими общепринятыми стандартами для нефтегазодобывающих компаний, не противоречащими принципам МСФО.

Группа составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ). Финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки были подготовлены в отношении 1) износа, истощения и амортизации и оценки основных средств, 2) консолидации дочерних обществ, 3) приобретения компаний, 4) учета налога на прибыль и 5) невозмещаемых активов, признания расходов и прочих резервов.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости. Функциональной валютой Группы является российский рубль.

Оценки и допущения. При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством Группы делаются некоторые оценки и допущения, которые влияют на сальдо активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, а также на раскрытие условных активов и обязательств, движение активов и обязательств, произошедшее в течение отчетного периода, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Оценки, в основном, были сделаны в отношении справедливой стоимости активов и обязательств, резервов по обесценению и отложенных налогов на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от сделанных оценок.

Обменный курс, ограничения и валютный контроль. Официальный обменный курс российского рубля к доллару США на 31 декабря 2005 и 2004 гг. составил 28,78 и 27,75 рублей за 1 доллар США соответственно. Размер инфляции в Российской Федерации по официальным данным Госкомстата составил 10,9% и 11,7% в 2005 и 2004 гг. Кроме того, существуют определенные ограничения и механизмы регулирования в отношении перевода российских рублей в другую валюту. В настоящее время российский рубль не является конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации, и, кроме того, Группа обязана продавать за рубли 10% выручки, поступающей в иностранной валюте (в период с июля 2003 года по декабрь 2004 года – 25%). Любые пересчеты рублевых сумм в доллары США или в любую другую иностранную валюту не должны восприниматься как утверждение о возможности конвертировать российские рубли в твердую валюту в прошлом, настоящем или будущем по этому или любому другому курсу.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переклассификации. В предыдущие отчетные периоды Группа раскрывала транспортные расходы, перевыставляемые конечным покупателям без наценки, и соответствующую выручку в составе транспортных расходов и выручки от реализации нефти и газа соответственно. Руководство Группы полагает, что раскрытие выручки от реализации нефти и газа за вычетом перевыставляемых расходов на их транспортировку более достоверно отражает сущность таких операций. Кроме того, некоторые расходы, понесенные головным офисом, а также расходы административного характера, понесенные добывающими дочерними обществами, в предыдущие отчетные периоды были раскрыты в составе статьи «Материалы, услуги и прочее». Такие расходы были переклассифицированы в общехозяйственные и управленческие расходы, чтобы более точно отразить их сущность. В результате указанных изменений данные за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., были скорректированы следующим образом:

	Данные, первоначально представленные в финансовой отчетности	Пере-классификации	С учетом пере-классификаций
Выручка от реализации нефти и газа	21 489	(471)	21 018
Материалы, услуги и прочее	(4 175)	380	(3 795)
Транспортные расходы	(4 234)	544	(3 690)
Общехозяйственные и управленческие расходы	(1 152)	(453)	(1 605)

Руководство Группы считает, что раскрытие информации в формате текущего года более точно отражает результаты деятельности Группы.

Кроме того, в отчетность за 2004 год были внесены некоторые корректировки, касающиеся завершения учета приобретений Группы, совершенных в 2004 году (см. Примечание 4). В таблице ниже представлены данные до и после отражения корректировок.

	Первоначально отражено	Финальные корректировки	С учетом финальных корректировок
Основные средства	62 449	234	62 683
Отложенный налог на прибыль	8 855	98	8 953
Прибыль от переоценки активов	5 345	136	5 481

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены операции всех дочерних обществ, в которых ОАО «НОВАТЭК» прямо или косвенно владеет более 50% голосующих акций или имеет иную возможность управлять и контролировать финансовую и операционную деятельность. Дочерние общества консолидируются, начиная с момента получения контроля, за исключением случаев совершения сделки приобретения между предприятиями, находящимися под общим контролем, и исключаются из консолидации после прекращения возможности контроля деятельности общества. Учет приобретения дочерних обществ осуществляется по методу покупки, за исключением случаев совершения сделки приобретения между предприятиями, находящимися под общим контролем.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Когда доля участия в предприятиях, в которых ранее Группе не принадлежал контрольный пакет акций, достигает размера контрольного пакета, идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретенной компании корректируются с учетом их справедливой стоимости на дату приобретения контроля. Эффект от корректировки ранее приобретенных долей с учетом справедливой стоимости отражается в составе прибыли от переоценки активов в консолидированном отчете об изменениях акционерного капитала.

Деловая репутация. Деловая репутация представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли чистых активов Группы в дочернем (зависимом) обществе на дату приобретения. Деловая репутация по приобретениям дочерних обществ отражается в составе прочих долгосрочных активов. Деловая репутация по приобретениям зависимых обществ отражается в составе финансовых вложений в зависимые компании.

Группа применяет переходные положения МСФО (IFRS) 3 «*Объединение бизнеса»* в отношении деловой репутации и отрицательной деловой репутации, возникающих при объединении компаний, в случае, если соответствующие соглашения были заключены до 31 марта 2004 г. В соответствии с МСФО (IFRS 3), деловая репутация, возникшая при объединении компаний в случае заключения соглашений 31 марта 2004 г. и позднее, подлежит ежегодному тестированию на предмет обесценения и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом резерва под обесценение. Следовательно, с 1 января 2005 г. прекращается начисление амортизации по ранее признанной деловой репутации и проводится ее оценка на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. На 31 декабря 2004 г. отрицательная деловая репутация Группы в размере 762 млн. рублей отражалась в консолидированном балансе по строке «Прочие долгосрочные активы». 1 января 2005 г. данная отрицательная деловая репутация была списана и нераспределенная прибыль была увеличена на ту же сумму.

В состав прибыли (убытка) от выбытия дочернего общества включается остаточная стоимость деловой репутации проданного общества.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости их приобретения или сооружения за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Группа следует методу успешных затрат при учете объектов нефтегазодобычи, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр, бурением успешных разведочных скважин, а также все затраты на строительство эксплуатационных скважин и затраты на вспомогательное оборудование и промысловые сооружения, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшееся нерезультативным, относятся на расходы в тот момент, когда данные скважины признаются непродуктивными. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме затрат на разведочное бурение, списываются на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными запасами периодически оцениваются на предмет обесценения. В случае признания обесценения, соответствующие расходы относятся на финансовый результат.

Амортизация объектов нефтегазодобычи (за исключением перерабатывающих мощностей) рассчитывается для каждого месторождения пропорционально объему добытой продукции. При этом используется величина доказанных разработанных запасов для затрат на геологоразведку и разработку и общая величина доказанных запасов для капитальных затрат на приобретение прав на разработку недр с доказанными запасами нефти и газа. Сумма резервов, используемых для расчета амортизации, рассчитывается исходя из суммы резервов, ожидаемых к использованию и после истечения срока действия лицензии. Руководство Группы полагает, что действующее законодательство позволяет по инициативе Группы продлить сроки действия лицензий и намеревается воспользоваться этим правом в отношении активов, по которым ожидается добыча и после истечения срока действия имеющихся лицензий. В феврале 2005 года Компания продлила срок действия лицензии на разработку Юрхаровского месторождения с 2020 г. до 2034 г., когда предположительно закончится срок полезного использования месторождения. Затраты по продлению сроков действия лицензий являются несущественными.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные запасы нефти и газа Группы были определены международно-признанными независимыми оценщиками. Прочие запасы нефти и газа Группы были определены на основании оценок запасов природных ресурсов, подготовленными руководством Группы в соответствии с международно-признанными определениями. Текущая стоимость затрат по демонтажу объектов, задействованных в добыче нефти и газа, включая затраты на свертывание производства и восстановление участков проведения работ, рассчитывается, когда такое обязательство возникает, и включается в учетную стоимость основных средств, поэтому на нее начисляется амортизация пропорционально объему добытой продукции.

Группа капитализирует затраты по займам, полученным в целях финансирования строительства объектов основных средств Группы в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к использованию по назначению.

Прибыль или убытки от списания или выбытия объектов основных средств учитываются при определении чистой прибыли.

Расходы на значительное обновление и улучшение оборудования капитализируются. Расходы на техническое обслуживание, ремонт и незначительное обновление оборудования относятся на себестоимость по мере их возникновения. Расходы на незначительное обновление оборудования включают все затраты, которые не приводят к технической модернизации актива, превышающей его исходную производительность.

Амортизация основных средств, за исключением активов, задействованных в добыче нефти и газа, осуществляется линейным методом. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Расчетные сроки полезного использования прочих активов Группы представлены ниже:

	Количество лет
Машины и оборудование	5-15
Перерабатывающие мощности	20-30
Здания и сооружения	25-50

Финансовые вложения в зависимые общества. Зависимые общества являются предприятиями, на которые Группа оказывает значительное влияние, но которые не контролируются ею. В целом, значительное влияние существует в тех случаях, когда Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций предприятия. Зависимые общества учитываются по методу долевого участия.

Доля собственности Группы в каждом зависимом обществе признается в балансе в сумме, отражающей ее стоимость, включая деловую репутацию или отрицательную деловую репутацию на дату приобретения, долю Группы в прибылях и убытках и прочих изменениях капитала в течение года. В отношении любого снижения стоимости отражаются соответствующие резервы. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в рамках доли участия Группы в таких обществах. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда в рамках операции имеются свидетельства относительно снижения стоимости передаваемого актива.

Учет по методу долевого участия прекращается в тот момент, когда учетная стоимость финансового вложения в зависимое общество достигает нулевого значения, за исключением случаев, когда Группа взяла на себя обязательства или предоставила свои гарантии по обязательствам данного зависимого общества.

Товарно-материальные запасы. Запасы природного газа, нефти, газового конденсата и жидких углеводородов учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены реализации. Себестоимость запасов включает покупную стоимость использованных материалов, прямые производственные затраты, а также соответствующие накладные расходы и отражается по средней себестоимости. Чистая цена реализации представляет собой расчетную цену реализации в обычных условиях за вычетом торговых издержек.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие товарно-материальные запасы учитываются по средней себестоимости, которая не превышает их возмещаемой стоимости в обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность постоянных покупателей и заказчиков являющуюся результатом основной деятельности Группы (разведка, добыча и продажа природного газа, газового конденсата, нефти и нефтепродуктов, производство и продажа изоляционных материалов для трубопроводов и полимерной продукции). Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность отражена по стоимости, подлежащей возмещению покупателями и заказчиками, и включает НДС и акцизы, которые подлежат уплате в бюджет после погашения соответствующей задолженности. Анализ дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительной задолженности проводится ежегодно, а изменение суммы резерва относится на финансовый результат в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Безнадежная задолженность списывается в течение того года, когда она была выявлена.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банках и краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первичным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть в любое время обращены в известные суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых не является значительным.

Заемные средства. Заемные средства полученные (предоставленные) первоначально отражаются в момент их получения (предоставления) по стоимости, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств в тех случаях, когда она может быть определена с достаточной степенью точности или по сумме поступлений, за вычетом понесенных операционных издержек при наличии таковых. Сумма заемных средств в иностранной валюте пересчитывается на конец каждого отчетного периода на основе обменного курса на отчетную дату. Займы, полученные или предоставленные Группой, впоследствии отражаются в учете по амортизированной стоимости. Займы, предоставленные Группой, отражаются в учете за минусом убытка от обесценения.

Финансовые инструменты. Финансовые инструменты, отраженные в балансе, включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и заемные средства. Методы учета финансовых инструментов отражены в учетной политике по каждому конкретному финансовому инструменту. За исключением долгосрочных заемных средств разница между справедливой стоимостью финансовых инструментов в том случае, когда она может быть определена с достаточной степенью достоверности, и их номинальной стоимостью в момент первоначального признания, если таковая является существенной, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, консолидированном балансе или консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале в соответствии с характером вышеуказанной разницы.

Отложенный налог на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц в соответствии с положениями МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»*.

Группа использует балансовый метод для целей расчета и отражения в финансовой отчетности отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль начисляется на все временные разницы между налогооблагаемыми базами активов и обязательств и их величинами для целей финансовой отчетности. Однако, отложенный налог на прибыль не отражается в учете, если он возникает при первоначальном признании актива или обязательства в ходе операции, отличной от объединения компаний, которая не оказывает влияние на прибыль (убыток), рассчитанную для целей бухгалтерского учета или налогообложения в момент осуществления операций. Актив по отложенному налогу на прибыль отражается только в том случае, если представляется вероятным, что в будущем возникнет налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по ставкам налога, которые, как ожидается, будут действовать в периоды, когда данные активы будут реализованы или обязательства будут погашены, и основываются на ставках налога, которые действовали или в существенной степени были введены в действие на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость. Налоговые органы разрешают зачет налога на добавленную стоимость (НДС) по операциям покупки и при его уплате по операциям продажи.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиторская задолженность по НДС представляет собой НДС, подлежащий уплате в бюджет после погашения дебиторской задолженности покупателя за минусом НДС по операциям покупки, который был уплачен на отчетную дату. НДС, относящийся к операциям продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), также отражается в составе кредиторской задолженности по НДС. При создании резерва по сомнительным долгам убыток отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению относится к операциям покупки, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, и основным средствам, которые не были введены в эксплуатацию. Указанный НДС возмещается за счет НДС по операциям продажи при осуществлении оплаты и введении основных средств в эксплуатацию.

В июле 2005 года были приняты новые положения Налогового Кодекса Российской Федерации, которые содержат изменения в отношении правил расчета и начисления НДС. Начиная с 1 января 2006 г., сальдо НДС на отчетную дату подлежит уплате в бюджет или возмещению из бюджета на основе метода начислений при условии соблюдения некоторых переходных правил. Дополнительно, требование по отсрочке возмещения НДС, подлежащего возмещению по капитальным вложениям, было отменено.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы акционерного капитала материнской компании на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание выручки. Выручка от реализации нефти, газа и газового конденсата, а также полимерной продукции и изоляционной пленки, признается на момент отгрузки товара покупателю и передачи права собственности. Выручка отражается за вычетом НДС, акцизов и таможенных пошлин.

Выручка от предоставления строительных услуг основана на стадиях завершения строительства путем ссылки на стадию завершенности работ на отчетную дату по договорам подряда в процентном соотношении к общему объему предоставленных услуг.

Общехозяйственные и управленческие расходы. Общехозяйственные и управленческие расходы представляют собой расходы на корпоративное управление и другие расходы, относящиеся к общему управлению и администрированию бизнеса в целом. Они включают в себя выплаты руководству и административному персоналу, некоторые юридические и консалтинговые услуги, страхование собственности, расходы на социально значимые цели и прочие расходы, возникающие в ходе управления Группой.

Обесценение активов. На каждую дату составления баланса компания должна оценивать наличие объективных признаков, указывающих на возможное обесценение актива или группы активов. В случае наличия любого такого признака, компания должна определить возмещаемую сумму актива как наибольшее значение из чистой продажной цены актива и ценности его использования.

Чистая продажная цена – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки, осуществленной на общих условиях между хорошо осведомленными независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую операцию, за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования - это дисконтированная стоимость оценочных будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования.

При определении ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу. По активу, который не обеспечивает поступление денежных средств независимо от других активов возмещаемая сумма определяется для бизнес-единицы, генерирующей поступление денежных средств, к которой принадлежит данный актив.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убыток от обесценения признается в сумме разницы между оценочной возмещаемой величиной и учетной стоимостью актива. Учетная стоимость актива уменьшается до оценочной возмещаемой суммы напрямую или через использование резерва, и сумма убытка включается в консолидированный отчет о прибылях и убытках за отчетный период.

Убыток от обесценения сторнируется, если последующее увеличение возмещаемой суммы может быть объективно связано с событиями, происшедшими после признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения сторнируется только в той сумме, в которой учетная стоимость актива не превышает учетную стоимость, которая была бы определена (с учетом амортизации), если бы убыток от обесценения не признавался в предыдущие периоды.

Пенсии и выходные пособия. Обязательные взносы Группы в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы по мере начисления. Дополнительные пенсии и иные выплаты, связанные с пенсионным обеспечением, являются несущественными.

Операции в иностранной валюте. Российский рубль является функциональной валютой Группы. Операции в иностранной валюте переводятся в рубли по курсу обмена, действующему на дату совершения операции. Отрицательные и положительные курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранной валюты, включены в расчет чистой прибыли.

Резервы. Резервы создаются в тех случаях, когда у Группы имеются юридические или другие конструктивные обязательства, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств. Размер резервов переоценивается ежегодно, и они отражаются в отчете о прибылях и убытках каждый год по статьям внереализационных доходов и расходов. Другие изменения сумм резервов, относящиеся к изменению ожидаемого времени погашения обязательств, самих расчетных сумм обязательств или изменению ставки дисконтирования, учитываются как изменения бухгалтерских оценок и допущений в том периоде, когда произошли изменения, и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Такие изменения в оценке обязательств по ликвидации активов отражаются как корректировки к учетной стоимости основных средств.

Обязательства по ликвидации активов признаются, когда у Группы имеются юридические или конструктивные обязательства по свертыванию производства, демонтажу основных средств и восстановлению участков добычи нефти и газа. Обязательство представляет собой дисконтированную стоимость оценочных расходов для погашения обязательства, которая была определена при применении безрисковой процентной ставки, скорректированной на риски, характерные для данного обязательства, в качестве ставки дисконтирования. Изменения размера обязательства, возникшие в результате временного фактора, признаются как расходы по выплате процентов. Изменения суммы обязательства, которые переоцениваются на каждую отчетную дату в связи с изменением предполагаемых сроков погашения обязательства, предполагаемой суммы обязательства или ставок дисконтирования, трактуется как изменение в бухгалтерских расчетах с раскрытием информации в периоде, когда произошло изменение. Такие изменения отражаются как корректировка к остаточной стоимости основных средств и соответствующего обязательства.

Выплаты с использованием акций. Группа производила начисление выплат с использованием акций в соответствии с МСФО (IFRS) 2 *«Выплаты с использованием акций»*. Справедливая стоимость услуг работника, полученных в обмен на предоставление инструментов, дающих право на долю в уставном капитале, признается в составе расходов. Общая сумма отражаемого расхода в течение периода обращения акций определяется на основании справедливой стоимости акций (долевых инструментов), переданных работнику. Результаты выплат с учетом всех относящихся транзакционных издержек отражаются по кредиту акционерного капитала материнской компании (по номинальной стоимости) и добавочного капитала, по факту реализации опционов. По операциям с лицами, не являющимися работниками, Группа производит учет операций, основываясь на справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно установлена.

Для выплат работникам с использованием акций, осуществленных из средств акционеров, увеличение добавочного капитала производится на сумму выплат, произведенных за период.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность. Группа осуществляет учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и прекращаемой деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 5, *«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»*. МСФО (IFRS) 5 заменил МСФО (IAS) 35 *«Прекращение деятельности»*. Активы или группы активов, которые будут проданы, классифицируются как предназначенные для продажи и отражаются в балансе отдельно по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Кроме того, результат от прекращения деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках отражается отдельно.

Новые правила бухгалтерского учета. В декабре 2003 года КМСФО выпустил 15 пересмотренных стандартов финансовой отчетности и отменил один стандарт МСФО. Пересмотренные стандарты применяются, начиная с 1 января 2005 г. В 2004 году КМСФО опубликовал пять новых стандартов, пересмотрел два существующих стандарта и опубликовал дополнения к двум существующим стандартам. Кроме того, Комитет по интерпретациям финансовой отчетности опубликовал пять новых интерпретаций в 2004 году и два в 2005 году. Ниже изложены существенные изменения, относящиеся к операциям Группы.

МСФО (IAS) 1 (пересмотренный в 2003 году) «Представление финансовой отчетности» **(«МСФО (IAS) 1 (пересмотренный)»).** МСФО (IAS) 1 (пересмотренный) требует классификации в составе текущих обязательств всех финансовых обязательств, по которым у Группы нет безусловных прав продлить срок погашения на срок не менее двенадцати месяцев после отчетной даты. Также МСФО (IAS) 1 (пересмотренный) устанавливает требование о том, что доля меньшинства должна быть представлена в составе акционерного капитала и убыток (прибыль) за период распределен между «Прибылью (убытком), относящейся к доле меньшинства» и «Прибылью (убытком), относящейся к акционерам материнской компании» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Данный стандарт применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

МСФО (IAS) 8 (пересмотренный в 2003 году) «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» **(«МСФО (IAS) 8 (пересмотренный)»).** В настоящее время Группа применяет все добровольные изменения в учетной политике ретроспективно. Сравнительные показатели добавляются в соответствии с новыми положениями, регулирующими составление финансовой отчетности. В настоящее время все существенные ошибки исправляются ретроспективно в ближайшей финансовой отчетности после нахождения ошибки.

МСФО (IAS) 21 (пересмотренный в 2003 году) «Влияние изменений валютных курсов» **(«МСФО (IAS) 21 (пересмотренный)»).** МСФО (IAS) 21 (пересмотренный) разъясняет метод перевода иностранных валют в валюту подготовки и представления финансовой отчетности и разъясняет, что деловая репутация и корректировки на справедливую стоимость активов и обязательств, проистекающие из приобретений, отражаются как часть активов и обязательств приобретенного общества и переводятся по курсу на дату составления баланса.

МСФО (IAS) 24 (пересмотренный в 2003 году) «Раскрытие информации о связанных сторонах» **(«МСФО (IAS) 24 (пересмотренный)»).** МСФО (IAS) 24 (пересмотренный) расширил определение связанных сторон и установил дополнительные аспекты раскрытия информации, которые были представлены в настоящей отчетности. Данный стандарт применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IAS) 36 (пересмотренный в 2004 году) «Обесценение активов» **(«МСФО (IAS) 36 (пересмотренный)»).** Группа производит оценку признаков снижения стоимости деловой репутации и нематериальных активов, еще не пригодных к использованию и обладающих неопределенным сроком полезного использования, по крайней мере, один раз в год. Подход к оценке признаков снижения стоимости деловой репутации «Снизу вверх / сверху вниз» был заменен на более простой метод. С момента приобретения деловая репутация распределяется по каждой из бизнесс-единиц, генерирующих приток денежных средств, приобретенного общества, или групп таких бизнес-единиц, от которых ожидается синергетический эффект от присоединения. На каждую соответствующую бизнес-единицу или группу распределяется деловая репутация не ниже уровня, на котором деловая репутация может быть проконтролирована и не больше сегмента, на который она распределяется. В настоящее время запрещено сторнирование убытков от снижения стоимости деловой репутации. Руководство Группы в настоящее время производит оценку применимости допущений, на которых основывается расчет прогноза движения денежных средств, при помощи анализа причин расхождения между прогнозами и фактическими данными о движении денежных средств. В соответствии с переходными положениями, МСФО (IAS) 36 (пересмотренный) применяется при учете деловой репутации и нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса в рамках соглашений, действительных с 31 марта 2004 г. включительно, и ко всем прочим активам, приобретенным после 1 января 2005 г.

МСФО (IAS) 38 (пересмотренный в 2004 году) «Нематериальные активы» **(«МСФО (IAS) 38 (пересмотренный)»).** МСФО (IAS) 38 (пересмотренный в 2004 году) применяется досрочно в соответствии с переходными правилами. Дополненная учетная политика применяется в отношении нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса в рамках соглашений, действительных с 31 марта 2004 г. включительно и всех прочих активов, приобретенных после 1 января 2005 г. В настоящее время нематериальные активы включают в себя активы, которые вытекают из контрактных или других юридических прав, вне зависимости от возможности их передачи или отчуждения. В настоящее время предполагается, что актив всегда отвечает критерию признания, основанному на вероятности поступления будущих экономических выгод, если нематериальный актив приобретался отдельно или в составе присоединенного общества. Учетная политика Группы была обновлена с целью реализации концепции нематериальных активов, обладающих неопределенным сроком полезного использования, который существует, когда, основываясь на анализе всех существующих факторов, руководство приходит к выводу, что не существует предвидимого срока полезного использования, в течение которого предполагается, что актив будет приносить чистый приток денежных средств. По данному виду нематериальных активов не начисляется амортизация, но проводится, как минимум, ежегодная оценка признаков снижения стоимости. Группа произвела переоценку срока полезного использования своих нематериальных активов в соответствии с переходными правилами МСФО (IAS) 38. Никаких корректировок, основанных на переоценке, произведено не было.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» **(«МСФО (IFRS) 3»).** МСФО (IFRS) 3 устанавливает требования по учету всех объединений бизнеса по методу приобретения и раздельного отображения на дату приобретения условных обязательств приобретаемого общества в случае, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Данный стандарт также требует, чтобы идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства оценивались по их справедливой стоимости вне зависимости от размера доли меньшинства. Деловая репутация, возникшая при объединении бизнеса, подвергается оценке признаков снижения стоимости ежегодно или при обнаружении таковых признаков. Превышение доли Группы в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над затратами на приобретение («отрицательная деловая репутация») сразу отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Группа применяет переходные положения МСФО (IFRS) 3 для всех объединений бизнеса, соглашения по которым вступают в силу 31 марта 2004 г. или позднее.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

***МСФО (IFRS) 5 (выпущенный в 2005 году), «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»* («МСФО (IFRS) 5)».** Группа применила МСФО (IFRS) 5 досрочно в соответствии с переходными положениями по отношению к долгосрочным активам (или группам выбытия), которые отвечают критерию классификации как «предназначенные для продажи», и к операциям, которые отвечают критерию классификации как «прекращаемая деятельность» после 1 января 2005 г. Учетная политика Группы в настоящее время описывает долгосрочные активы, предназначенные для продажи, как активы, которые будут с большей вероятностью восстановлены путем продажи, чем в процессе их продолжительного использования. В качестве исключения в конкретных случаях, активы (или группы выбытия), которые классифицируются как «предназначенные для продажи» учитываются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой рыночной стоимости за вычетом затрат на продажу. Начисление амортизации по таким активам приостанавливается и активы отражаются в консолидированном балансе отдельно.

***МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»* («МСФО (IFRS) 6)».** Группа досрочно применила МСФО (IFRS) 6 до даты вступления стандарта в силу. МСФО (IFRS) 6 позволяет продолжать применение существующей учетной политики в отношении активов, использующимся для разведывательной деятельности и оценки минеральных ресурсов, до принятия стандарта в зависимости от результатов оценки снижения стоимости. Принятие стандарта не потребовало изменений в учетной политике Группы.

МСФО (IAS) 21 (дополнение) «Влияние изменений валютных курсов». Группа досрочно применила дополнение к МСФО (IAS) 21 до даты вступления стандарта в силу. Он разъясняет учет курсовых разниц по внутригрупповым займам, которые формируют часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность.

Помимо влияния применения МСФО (IFRS) 3, приведенного выше, применение этих стандартов, также как и других новых или пересмотренных стандартов, которые действовали в 2005 году, не оказали существенного влияния на финансовое положение Группы, консолидированный отчет о прибылях и убытках или консолидированный отчет о движении денежных средств.

Новые или пересмотренные стандарты, которые еще не вступили в действие. Были опубликованы некоторые новые стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Интерпретациям МСФО, которые обязательны для применения Группой в отчетные периоды, начиная с 1 января 2006 г. или позже, которые не были досрочно применены Группой:

Интерпретация (IFRIC) 4 «Оценка сделки на наличие условий аренды» (действительна с 1 января 2006 г.); *МСФО (IAS) 39 (дополнение) «Опция справедливой стоимости»* (действителен с 1 января 2006 г.); *МСФО (IAS) 39 (дополнение) «Хеджирование денежных потоков от прогнозных внутригрупповых операций»* (действителен с 1 января 2006 г.); *МСФО (IAS) 39 (дополнение) «Договоры финансового поручительства»* (действителен с 1 января 2006 г.); *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации и дополнительная информация к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале»* (действителен с 1 января 2007 г.); *МСФО (IAS) 19 (дополнение) «Выплаты работникам»* (действителен с 1 января 2006 г.); *МСФО (IFRS) 1 (дополнение) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» и МСФО (IFRS) 6 (дополнение) «Разведка и оценка минеральных ресурсов»* (действителен с 1 января 2006 г.); *Интерпретация (IFRIC) 5 «Права на долю участия в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды»* (действительна с 1 января 2006 г.); *Интерпретация (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в результате деятельности на некоторых рынках – отходы электротехнического и электронного оборудования»* (действительна для отчетных периодов, начинающихся с 1 декабря 2005 г. или позже); *Интерпретация (IFRIC) 7 «Применение подхода к перевыпуску финансовой отчетности по МСФО (IAS) 29»* (действительна для отчетных периодов, начинающихся с 1 марта 2006 г. или позже). *Интерпретация (IFRIC) 8 «Случаи применения МСФО (IFRS) 2»* (действительна для отчетных периодов, начинающихся с 1 мая 2006 г. или позже). *Интерпретация (IFRIC) 9 «Переоценка производных финансовых инструментов»* (действительна для отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2006 г. или позже).

Ожидается, что эти новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы после принятия 1 января 2006 г. или позже.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ «ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ» И «ХАНЧЕЙНЕФТЕГАЗ»

Описание сделки. В декабре 2004 года Группа провела ряд транзакций, в результате которых доля участия Группы в компаниях «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз» увеличилась до 100%. Группа приобрела у акционеров (SWGI Growth Fund (Cyprus)) и компании «Левит» 67,7%-ную долю акций компании «Таркосаленефтегаз» и 57%-ную долю компании «Ханчейнефтегаз» в обмен на дополнительно выпущенные обыкновенные акции ОАО «НОВАТЭК» в количестве 789 276 штук. Непосредственно до покупки SWGI Growth Fund (Cyprus) и компания «Левит» приобрели доли в капитале компаний «Таркосаленефтегаз» (43,9%) и «Ханчейнефтегаз» (26,8%) у Группы ИТЕРА. Также компания «Левит» приобрела 6%-ную долю компании «Ханчейнефтегаз» у физических лиц. Приобретения акционерами Группы у Группы ИТЕРА были осуществлены частично за счет заемных средств, предоставленных Группой (см. Примечания 10 и 20). В рамках указанных приобретений Группа согласилась досрочно погасить займы компании «Таркосаленефтегаз», выданные Группой ИТЕРА, и заключить пятилетний контракт на продажу природного газа Группе ИТЕРА по договорным ценам.

Соответственно, общая стоимость покупки 67,7% акций «Таркосаленефтегаз» и 57,0%-ной доли компании «Ханчейнефтегаз» может быть представлена следующим образом:

Выпуск 789 276 обыкновенных акций ОАО «НОВАТЭК»	23 928
Погашение долгосрочных займов ранее установленного срока	578
Стоимость пятилетнего контракта на продажу природного газа	701
Итого цена покупки	**25 207**

По состоянию на 31 декабря 2004 г. учет приобретения активов являлся предварительным, и, следовательно, деловая репутация не была отражена в финансовой отчетности. В течение 2005 года руководство Группы привлекло независимых оценщиков для определения справедливой стоимости активов и обязательств приобретенных компаний. Результаты оценки представлены в таблице ниже. Справедливая чистая стоимость активов, представленная ниже, включает 100% активов и обязательств приобретенных компаний, в том числе доли в уставном капитале компаний «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз», принадлежавших Группе до момента присоединения. Данные активы были также переоценены по справедливой стоимости на дату присоединения. Результаты первичной переоценки составили 5 345 млн. рублей и были отражены в качестве прибыли от переоценки активов в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале Группы. По результатам окончательных расчетов приобретений, прибыль от переоценки активов была увеличена на 136 млн. рублей до 5 481 млн. рублей. В результате приобретения деловой репутации отражено не было. Прочие разницы между справедливой стоимостью чистых активов и ценой покупки приобретенных компаний включают затраты на досрочное погашение долгосрочных займов и стоимость пятилетнего контракта на продажу газа.

Балансовая стоимость активов и обязательств приобретенных обществ до момента присоединения, определенная в соответствии с МСФО и отраженная в отчетности обществ и соответствующая им оценочная справедливая стоимость, использованная для внесения корректировок в учет приобретения данных обществ, представлены в таблице ниже.

	«Таркосаленефтегаз»		**«Ханчейнефтегаз»**	
	Балансовая стоимость активов и обязательств в соответствии с МСФО до приобретения	**Справедливая стоимость активов и обязательств в соответствии с МСФО на дату приобретения**	**Балансовая стоимость активов и обязательств в соответствии с МСФО до приобретения**	**Справедливая стоимость активов и обязательств в соответствии с МСФО на дату приобретения**
Текущие активы	2 165	2 220	654	654
Активы, задействованные в добыче нефти и газа	14 137	35 578	3 166	13 084
Прочие долгосрочные активы	174	203	25	25
Текущие обязательства	(4 783)	(4 743)	(1 863)	(1 863)
Долгосрочные обязательства	(722)	(5 990)	(1 297)	(3 675)

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ КОМПАНИЙ «ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ» И «ХАНЧЕЙНЕФТЕГАЗ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сводная финансовая информация. Ниже в таблице представлена краткая сводная финансовая информация за год, закончившийся 31 декабря 2004 г., которая отражает информацию, необходимую для оценки финансовых эффектов от приобретения долей участия в компаниях «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз» таким образом, как если бы эти операции состоялись 1 января 2004 г. Представленная ниже информация представляет собой финансовую информацию за полный финансовый год, закончившийся 31 декабря 2004 г.

	Результаты Группы без учета доли Группы в доходах компаний «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз»	«Таркосаленефтегаз»	«Ханчейнефтегаз»	Итого
Итого доходы	24 144	4 680	2 749	31 573
Чистая прибыль (убыток)	5 513	(104)	421	5 830

Представленная финансовая информация не должна рассматриваться как консолидированная финансовая информация. В частности, не были сделаны корректировки в отношении следующих статей: (а) доходы не скорректированы для обеспечения соответствия условиям долгосрочного договора на продажу газа Группе ИТЕРА; (б) износ, истощение и амортизация не были увеличены для отражения увеличения учетной стоимости основных средств в результате корректировок с учетом справедливой стоимости; (в) исключение внутрихозяйственных операций и остатков и (г) налог на прибыль.

5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Приобретение акций ОАО «НОВАТЭК-ПОЛИМЕР». В мае 2004 года Группа приобрела у третьей стороны дополнительные 19% от общего количества выпущенных в обращение акций компании «НОВАТЭК-Полимер» за 67 млн. рублей с расчетами в денежной форме. В августе 2004 года Группа приобрела у Российского фонда федерального имущества дополнительный пакет акций компании «НОВАТЭК-Полимер» в размере 25,5% за 61 млн. рублей с расчетами в денежной форме. Дополнительно, в августе 2004 года Группа приобрела пакет акций ОАО «НОВАТЭК-Полимер» в размере 1,25% за 4 млн. рублей.

Приобретение дополнительных акций ОАО «Пурнефтегазгеология». В мае 2004 года Группа заключила соглашение об урегулировании взаимоотношений с ОАО «Газпром», газовым монополистом, в рамках которого Группа обменяла лицензионные права на разработку Западно-Таркосалинского месторождения, принадлежащие ООО «Пургаздобыча», 100%-ному дочернему обществу ОАО «Пурнефтегазгеология» (далее – «Пурнефтегазгеология»), на 8,34%-ную долю в капитале компании «Пурнефтегазгеология». В результате приобретения доля участия Группы в капитале компании «Пурнефтегазгеология» увеличилась до 78,0%. В рамках вышеуказанного соглашения Группа получила право на приобретение 10%-ной доли в добыче углеводородов Сеноманского горизонта, а также на покупку 50%-ной доли в добыче углеводородов Неокомских горизонтов Западно-Таркосалинского месторождения в течение срока действия лицензии (срок действия лицензии истекает в 2018 году). Одновременно, Группа предоставила ОАО «Газпром» газодобывающие активы на условиях долгосрочной финансовой аренды. Группа отразила чистую прибыль от выбытия активов в сумме 278 млн. рублей за вычетом налога на прибыль в размере 88 млн. рублей.

Выбытия. В июне 2004 года Группа продала все дочерние общества, предоставляющие услуги по строительству объектов нефтегазодобычи (см. Примечание 22). Также, в 2004 году Группа продала третьим и связанным сторонам принадлежащие ей доли участия в различных предприятиях непрофильной деятельности, отразив при этом прибыль в сумме 480 млн. рублей. Кроме того, в 2004 году Группа продала 10% обыкновенных акций компании «Пурнефтегазгеология» за 12 млн. рублей, отразив убыток в размере 29 млн. рублей.

5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2004 года ЗАО «НОВА Банк» выпустило дополнительные 6 млн. акций в пользу компании «Левит», акционеру Группы, на общую сумму 60 млн. рублей. В результате этой операции доля участия Группы в капитале ЗАО «НОВА Банк» уменьшилась с 88,6% до 62%, и был отражен убыток по данной операции в сумме 6 млн. рублей.

В декабре 2004 года Группа продала 66,7%-ную долю участия в капитале ОАО «Ямалтелеком», телекоммуникационной компании, на общую сумму 19 млн. рублей, отразив прибыль по данной операции в сумме 6 млн. рублей.

В мае 2005 года Группа реализовала свою долю в уставном капитале ЗАО «НОВА Банк» компании «Левит», акционера Группы за 156 млн. рублей, признав прибыль в размере 12 млн. рублей за вычетом налога на прибыль в размере 8 млн. рублей. Выбытие ЗАО «НОВА Банк» не имело существенного эффекта на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности. Финансовое положение ЗАО «НОВА Банк» и результаты его деятельности включены в раздел «Прочее» в групповой информации по сегментам.

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Первоначальная стоимость		
Активы, задействованные в добыче нефти и газа	62 341	53 708
Объекты незавершенного строительства	4 174	8 728
Прочее	3 482	1 159
	69 997	63 595
Накопленные износ, истощение и амортизация		
Активы, задействованные в добыче нефти и газа	(4 065)	(806)
Прочее	(257)	(106)
	(4 322)	(912)
Остаточная стоимость	**65 675**	**62 683**

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице отражено движение основных средств за вычетом накопленного износа за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг.:

	Активы, задействованные в добыче нефти и газа	Объекты незавершенного строительства	Прочее	Итого
На 31 декабря 2003 г.	**6 462**	**2 553**	**1 042**	**10 057**
Приобретение компаний	44 677	2 342	431	47 450
Поступление и приобретение	1 062	6 220	130	7 412
Ввод в эксплуатацию	1 909	(2 105)	196	-
Износ и амортизационные отчисления	(584)	-	(115)	(699)
Выбытие, нетто	(687)	(282)	(680)	(1 649)
Обесценение	63	-	49	112
На 31 декабря 2004 г.	**52 902**	**8 728**	**1 053**	**62 683**
Поступление и приобретение	1 144	4 346	970	6 460
Ввод в эксплуатацию	7 491	(8 894)	1 403	-
Износ и амортизационные отчисления	(3 255)	-	(155)	(3 410)
Выбытие, нетто	(36)	(6)	(85)	(127)
Обесценение	30	-	39	69
На 31 декабря 2005 г.	**58 276**	**4 174**	**3 225**	**65 675**

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. активы, задействованные в добыче нефти и газа, включают стоимость доказанных запасов углеводородного сырья в сумме 29 125 млн. рублей и 30 583 млн. рублей соответственно за вычетом накопленной амортизации и обесценения в размере 1 527 млн. рублей и 69 млн. рублей соответственно.

Амортизация зданий и сооружений административного назначения в сумме 38 млн. рублей и 18 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно, отражена по строке «Общехозяйственные и управленческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Оценочные затраты по демонтажу оборудования, включая свертывание производства и рекультивацию земельных участков, по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. составляли 398 млн. рублей и 268 млн. рублей соответственно и были отражены в составе первоначальной стоимости объектов нефтегазодобычи. Группа оценивала подобные обязательства исходя из требований действующего законодательства по охране окружающей среды, используя расчетные показатели затрат в период ожидаемого их возникновения по 2038 год. Соответствующие обязательства отражены в составе прочих долгосрочных обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе. Государственные органы власти регулярно пересматривают нормы по охране окружающей среды в рамках их компетенции. Соответственно, фактические суммы обязательств Группы могут отличаться от сумм, отраженных в финансовой отчетности.

Поступление и приобретение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг., включает капитализированные проценты в размере 608 млн. рублей и 446 млн. рублей соответственно. Ставка капитализации, использованная для определения величины затрат на выплату процентов по займам, приемлемым для капитализации, составила 9,14% и 10,25% соответственно.

Ввод в эксплуатацию и приобретение нефтегазовых объектов основных средств в течение 2005 года включает в себя завершение строительства Пуровского завода по стабилизации газового конденсата на сумму 4 862 млн. рублей. Группа также завершила строительство завода по производству БОП-пленок (биаксиально-ориентированных полипропиленовых пленок) на сумму 1 047 млн. рублей, который был отражен в составе прочих объектов.

7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Сальдо на начало года	**1 945**	**5 291**
Доля в прибыли до налогообложения	159	721
Доля в льготах (расходах) по налогу на прибыль	(16)	43
Доля в чистой прибыли зависимых обществ	143	764
Приобретения зависимых обществ	-	35
Выбытие зависимых обществ	(2 088)	(37)
Приобретение контрольных пакетов зависимых обществ (см. Примечание 4)	-	(4 106)
Прочие изменения	-	(2)
Сальдо на конец года	**-**	**1 945**

Приобретение компаний «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз». В декабре 2004 года Группа завершила ряд операций, в результате которых доля участия Группы в основных добывающих дочерних обществах, «Таркосаленефтегаз» и «Ханчейнефтегаз», составила 100% (см. Примечание 4).

Выбытия. В июне 2005 года Группа продала компании ОАО «ЛУКОЙЛ» и его дочернему обществу 66%-ную долю участия в компании «Геойлбент» за 5 108 млн. рублей, отразив прибыль в размере 2 234 млн. рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 793 млн. рублей. Сумма финансовых вложений Группы в компанию «Геойлбент» была включена в состав статьи «Разведка и добыча» в информации по сегментам деятельности Группы.

В июне 2005 года Группа продала компании ОАО «НК Роснефть» 34%-ную долю в компании «Селькупнефтегаз» за 573 млн. рублей, отразив в результате этой операции прибыль в размере 436 млн. рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 137 млн. рублей. Поскольку учетная стоимость финансового вложения Группы в компанию «Селькупнефтегаз» была равна нулю, выручка от реализации в полном объеме была отражена как прибыль.

В июне 2005 года Группа продала компании ООО «Газпромбанк-Инвест» 25,1%-ную долю в компании «Тамбейнефтегаз» за 120 млн. рублей, отразив прибыль в размере 4 млн. рублей за вычетом налога на прибыль в сумме 7 млн. рублей. Сумма финансовых вложений Группы в компании «Тамбейнефтегаз» была включена в состав статьи «Разведка и добыча» в информации по сегментам деятельности Группы.

8 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Сырье и материалы по чистой цене реализации (за вычетом резерва на сумму 91 млн. рублей и 87 млн. рублей на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно)	565	479
Сырье и материалы по себестоимости	416	252
Газ и жидкие углеводороды	284	105
Полимерная продукция и изоляционная лента	243	66
Прочие товарно-материальные запасы	16	27
Итого товарно-материальные запасы	**1 524**	**929**

9 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере ноль и 21 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно)	654	669
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность – связанные стороны (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 59 млн. рублей и ноль по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно)	1 628	606
НДС к возмещению	2 415	1 740
Проценты по банковским кредитам и займам к получению – связанные стороны	29	42
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 62 млн. рублей, и 47 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно)	123	399
Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, нетто	**4 849**	**3 456**

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Заемные средства, деноминированные в долларах США	6 116	11 586
Заемные средства, деноминированные в Евро	786	-
Облигации, деноминированные в рублях	1 000	1 000
Заемные средства, деноминированные в рублях	-	4 537
Заемные средства от связанных сторон	-	1 497
Итого	7 902	18 620
За вычетом текущей части долгосрочных заемных средств	(7 010)	(5 388)
Итого долгосрочные заемные средства	**892**	**13 232**

Привлеченные долгосрочные заемные средства с разбивкой по заимодавцам по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. представлены ниже:

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
C.R.R. B.V.	5 757	8 324
Облигации, деноминированные в рублях	1 000	1 000
Сбербанк РФ	-	3 354
Внешторгбанк	-	2 775
Департамент финансов ЯНАО	-	1 130
Региональный Фонд Развития Ямала	-	1 126
Прочие кредиты и займы в рублях	-	424
Прочие долгосрочные заемные средства	1 145	487
Итого	7 902	18 620
За вычетом текущей части долгосрочных заемных средств	(7 010)	(5 388)
Итого долгосрочные заемные средства	**892**	**13 232**

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

C.R.R. B.V. По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. заемные средства Группы, деноминированные в долларах США, включали кредит в размере 200 млн. долларов США (5 757 млн. рублей и 5 549 млн. рублей соответственно) от C.R.R. B.V., привязанный к размещению облигаций участия в кредите (credit-linked notes) со сроком погашения 18 месяцев и процентной ставкой в размере 7,75% годовых, с выплатой каждые полгода. Срок погашения кредита наступает в июне 2006 года, по нему были предоставлены гарантии дочерних обществ Группы - «Юрхаровнефтегаз» и «Таркосаленефтегаз».

По состоянию на 31 декабря 2004 г. заемные средства, деноминированные в долларах США, включали кредит в размере 100 млн. долларов США (2 775 млн. рублей) от C.R.R. B.V., привязанный к размещению необеспеченных облигаций участия в кредите (credit-linked notes) со сроком погашения 18 месяцев. Годовая процентная ставка составляет 9,125% и подлежит выплате каждые полгода. Кредит был погашен в октябре 2005 года.

Рублевые облигации. В декабре 2004 года Группа выпустила один миллион неконвертируемых рублевых облигаций, с номинальной стоимостью 1 000 рублей, с годовым процентом по купону в размере 9,4% в год, с выплатой каждые полгода и погашением в ноябре 2006 года. По данному выпуску облигаций были предоставлены гарантии дочернего общества Группы «Юрхаровнефтегаз».

Сбербанк РФ. По состоянию на 31 декабря 2004 г. заемные средства, деноминированные в рублях, включали займы от Сбербанка РФ на общую сумму 3 354 млн. рублей с годовой процентной ставкой от 10,5% до 13%. Часть кредитов на сумму 600 млн. рублей обеспечена принадлежащей Группе долей в уставном капитале компании «Таркосаленефтегаз» в размере 2,5%. В течение 2005 года займы были погашены досрочно, и акции были освобождены из-под залога.

Внешторгбанк. По состоянию на 31 декабря 2004 г., заемные средства, деноминированные в долларах США, включали кредит в размере 100 млн. долларов США (2 775 млн. рублей), полученный от Внешторгбанка. Процентная ставка по кредиту составляла 9,75% годовых. Данный кредит был обеспечен принадлежащей Группе долей в уставном капитале компании «Таркосаленефтегаз» в размере 26%. В августе 2005 года кредит был погашен досрочно, и доля в уставном капитале «Таркосаленефтегаз» была освобождена из-под залога.

Департамент финансов ЯНАО. По состоянию на 31 декабря 2004 г., заемные средства, деноминированные в рублях, включали кредит в размере 1 130 млн. рублей, полученный от Департамента финансов ЯНАО. Процентная ставка по кредиту составляла 11,75% годовых, кредит был обеспечен 4,7%-ной долей в капитале компании «Таркосаленефтегаз». В августе 2005 года кредит был погашен досрочно, и доля в уставном капитале «Таркосаленефтегаз» была освобождена из-под залога.

Региональный Фонд Развития Ямала. На 31 декабря 2004 г. задолженность перед связанными сторонами включала задолженность перед Региональным фондом развития Ямала на общую сумму 1 126 млн. рублей с годовой процентной ставкой от 10% до 12%. Часть задолженности в сумме 971 млн. рублей была обеспечена 31%-ной долей в уставном капитале компании «Юрхаровнефтегаз», принадлежащей Группе. В течение 2005 года кредит был погашен досрочно, и доля в уставном капитале компании «Юрхаровнефтегаз» была освобождена из-под залога.

Прочие кредиты и займы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2004 г. обязательства Группы по беспроцентным займам от связанной стороны - ОАО «Пур-Лэнд» (далее – «Пур-Лэнд») – составили 371 млн. рублей. В январе 2005 года обязательства были полностью погашены.

Прочие долгосрочные заемные средства. По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. задолженность Группы включала заемные средства, деноминированные в долларах США, на общую сумму 359 млн. рублей (12 млн. долларов США) и 487 млн. рублей (17,6 млн. долларов США) соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по займам составляла 9,6% и 8,3% годовых по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно. Срок погашения займов наступает в период с 2006 по 2010 гг. По состоянию на 31 декабря 2005 г. прочие займы включали в себя также займы, деноминированные в Евро на общую сумму 786 млн. рублей (23 млн. Евро) со средневзвешенной процентной ставкой 12% годовых. Срок погашения займов наступает в период с 2006 по 2009 гг.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы долгосрочных заемных средств с разбивкой по срокам погашения приведены ниже:

	Срок погашения наступает 31 декабря:	
В течение года, заканчивающегося 31 декабря:	**2005**	**2004**
2006	-	7 920
2007	375	2 697
2008	360	2 093
2009	141	515
Далее	16	7
Итого долгосрочные заемные средства	**892**	**13 232**

11 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Заемные средства, деноминированные в долларах США	1 192	-
Заемные средства, деноминированные в рублях	-	3 680
Векселя выпущенные	-	1 275
Заемные средства от связанных сторон	-	425
Итого	1 192	5 380
Текущая часть долгосрочных заемных средств	7 010	5 388
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**8 202**	**10 768**

Заемные средства, деноминированные в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2005 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным заемным средствам, деноминированным в долларах США, составила 7,8% (ставка варьируется от 7,6% до 7,9%).

Заемные средства, деноминированные в рублях. По состоянию на 31 декабря 2004 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным заемным средствам, выраженным в рублях, составила 10,5% (ставка варьируется от 8,8% до 12%).

Векселя выпущенные. По состоянию на 31 декабря 2004 г. векселя включают векселя компании «Таркосаленефтегаз», деноминированные в рублях и подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В течение 2005 года векселя были полностью погашены.

Заемные средства от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2004 г. заемные средства, полученные от связанных сторон, включали заем, предоставленный Региональным фондом развития Ямала, являвшимся на тот момент акционером Группы, в размере 425 млн. рублей (15,3 млн. долларов США). По данному займу начислялся процент по ставке 10% годовых. В феврале 2005 года заем был полностью погашен.

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал – обыкновенные акции. По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. количество обыкновенных акций в обращении (размещенные акции) составило 3 036 306 штук с номинальной стоимостью 100 рублей за акцию. Общее количество объявленных обыкновенных акций составило 10 593 682 акции по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг.

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды. На ежегодном общем собрании акционеров, состоявшемся 10 июня 2005 г., акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам деятельности за 2004 год в размере 777 млн. рублей (256 рублей на акцию). 14 декабря 2005 г. акционеры Группы одобрили промежуточные дивиденды в размере 1 145 млн. рублей (377 рублей на акцию), из которых 33 млн. рублей еще подлежали уплате по состоянию на конец 2005 года.

Выплаты с использованием акций. В 2005 году акционеры Группы приняли решение о выплате вознаграждений финансовому директору Группы и заместителю председателя правления по добыче и производству. Вознаграждения представляют собой доли компании, опосредованно владеющей акциями Группы. По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость вознаграждений составляет 879 млн. рублей. Эта стоимость отражается в составе расходов на вознаграждения в течение пяти лет равными долями, начиная со второго квартала 2005 года. Соответственно, отражается увеличение добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в акционерном капитале, так как расходы на вознаграждения представляют собой вклад акционеров Группы в предоставлении указанных вознаграждений. Справедливая стоимость вознаграждений определена владельцами общества с ограниченной ответственностью исходя из стоимости ее чистых активов.

Распределение чистой прибыли. Распределение прибыли производится на основании результатов, отраженных в российской бухгалтерской отчетности ОАО «НОВАТЭК». Согласно российскому законодательству распределение прибыли осуществляется на основании расчетов чистой прибыли текущего года, произведенных в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации. Однако, применимые законодательные нормы и законы, регламентирующие распределение прибыли, допускают различные толкования. За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг., ОАО «НОВАТЭК» отразило в российской бухгалтерской отчетности, в соответствии с российскими стандартами учета, прибыль в размере 15 179 млн. рублей и 5 182 млн. рублей соответственно.

13 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ НЕФТИ И ГАЗА

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Реализация природного газа	22 729	12 943
Реализация стабильного газового конденсата	6 349	-
Реализация нефти	3 899	6 025
Реализация нефтепродуктов	2 797	2 050
Реализация сжиженного углеводородного газа	1 472	-
Итого выручка от реализации нефти и газа	**37 246**	**21 018**

14 МАТЕРИАЛЫ, УСЛУГИ И ПРОЧЕЕ

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Сырье и материалы	1 212	1 594
Оплата труда сотрудников	1 161	675
Расходы на услуги по переработке	507	481
Услуги по ремонту и эксплуатации	268	110
Расходы на электроэнергию и топливо	135	137
Расходы по аренде	30	95
Услуги по строительству	-	415
Услуги по добыче	-	140
Прочее	160	148
Итого материалы, услуги и прочее	**3 473**	**3 795**

15 ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Транспортировка природного газа покупателям	5 052	2 938
Транспортировка нефтепродуктов, стабильного газового конденсата и сжиженного углеводородного газа железнодорожным транспортом	943	9
Транспортировка нестабильного газового конденсата от месторождений до перерабатывающих заводов через трубопроводы третьих сторон	163	144
Транспортировка нефти покупателям	133	277
Расходы на страхование	290	304
Прочие транспортные расходы	24	18
Итого транспортные расходы	**6 605**	**3 690**

16 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Кроме налога на прибыль, Группа уплачивает налоги, представленные в следующей таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Налог на добычу полезных ископаемых	4 367	1 293
Налог на имущество	327	106
Акциз	102	93
Прочие налоги	125	77
Всего	4 921	1 569
За вычетом сторнирования резерва по дополнительным налогам	(427)	-
Итого налоги, кроме налога на прибыль	**4 494**	**1 569**

Для природного газа до 31 декабря 2004 г., в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, ставка налога на добычу полезных ископаемых была установлена на уровне 107 рублей за тыс. куб. метров. Начиная с 1 января 2005 г. ставка налога на добычу полезных ископаемых для природного газа была установлена в размере 135 рублей за тыс. куб. метров. Начиная с 1 января 2006 г., ставка налога на добычу полезных ископаемых для природного газа была зафиксирована на уровне 147 рублей за тыс. куб. метров.

Для газового конденсата, начиная с 1 января 2004 г., в соответствии с Налоговом Кодексом Российской Федерации, ставка налога на добычу полезных ископаемых была установлена на уровне 17,5% от выручки, полученной Группой от реализации газового конденсата.

Для сырой нефти до 31 декабря 2004 г. базовая ставка налога на добычу полезных ископаемых была установлена на уровне 347 рублей за метрическую тонну добытой сырой нефти, с корректировкой в зависимости от рыночных цен на нефть марки «уральская» (Urals) и в зависимости от курса обмена рубля к доллару США. В период с 1 января 2005 г. по 31 декабря 2006 г. базовая ставка составит 419 рублей за метрическую тонну добытой сырой нефти. С 1 января 2007 г., согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации, базовая ставка налога на добычу полезных ископаемых устанавливается на уровне 16,5% от выручки, полученной Группой от реализации сырой нефти.

16 НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сторнирование резерва по дополнительным налогам. В 2004 году российские налоговые органы приняли решение об определении порядка начисления налога на добычу полезных ископаемых для газового конденсата, который отличался от порядка начисления налога, используемого Группой. В результате этого в период по 31 марта 2005 г. Группа отражала резерв по налогам сверх сумм, отраженных в представленных налоговых декларациях. В июле 2005 года был принят уточненный порядок начисления налога на добычу полезных ископаемых. В результате этого Группа сторнировала дополнительно начисленные на 1 апреля 2005 г. налоги в сумме 427 млн. рублей.

17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Предоплата по налогу на прибыль в сумме 732 млн. рублей и 109 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. соответственно, отражена в консолидированном балансе в составе статьи «Предоплата и прочие текущие активы».

Сверка налога на прибыль. Ниже приводится сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим налогом на прибыль, рассчитанным при помощи применения законодательно установленной ставки налога к сумме прибыли до налога на прибыль и доли в прибыли зависимых обществ.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2005	**2004**
Прибыль до налога на прибыль и доли меньшинства	18 597	7 322
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 24%	4 463	1 757
Увеличение (уменьшение) в результате:		
Затраты, не принимаемые для уменьшения налогооблагаемой базы	439	156
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	(76)	-
Прочие постоянные разницы	252	205
Расходы по налогу на прибыль	**5 078**	**2 118**

Эффективная ставка налога на прибыль. Официально установленная ставка налога на прибыль в 2005 и 2004 гг. составляла 24%. За годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг. эффективная ставка налога на прибыль составила 27,3% и 28,9% соответственно.

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к определенным временным расхождениям между активами и обязательствами, отраженными в финансовой отчетности, с одной стороны, и составляющими базу налогообложения, с другой стороны.

В консолидированном балансе информация по отложенному налогу на прибыль представлена следующим образом:

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Долгосрочные активы по отложенному налогу на прибыль	21	41
Долгосрочные обязательства по отложенному налогу на прибыль	(8 396)	(8 953)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(8 375)**	**(8 912)**

Активы по отложенному налогу на прибыль, которые планировались к возмещению в течение 12 месяцев с 31 декабря 2005 и 2004 гг. составляли 275 млн. рублей и 224 млн. рублей соответственно. Обязательства по отложенному налогу на прибыль, которые планировались к возмещению в течение 12 месяцев с 31 декабря 2005 и 2004 гг. составляли 45 млн. рублей и 178 млн. рублей соответственно.

17 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение сумм активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в течение 2005 и 2004 годов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2005 г.	Влияние на отчет о прибылях и убытках	На 31 декабря 2004 г.	Влияние на отчет о прибылях и убытках	Приобре-тения и продажи	На 31 декабря 2003 г.
Обязательства						
Основные средства	(9 262)	(187)	(9 075)	(202)	(8 245)	(628)
Финансовые вложения в зависимые общества	-	347	(347)	(175)	859	(1 031)
Товарно-материальные запасы	(24)	(18)	(6)	11	-	(17)
Задолженность поставщикам и подрядчикам и начисленные обязательства	(10)	168	(178)	(86)	(16)	(76)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(9 296)	310	(9 606)	(452)	(7 402)	(1 752)
Активы						
Товарно-материальные запасы	153	46	107	(4)	26	85
Задолженность покупателей и заказчиков и иная дебиторская задолженность	36	(132)	168	89	10	69
Задолженность поставщикам и подрядчикам и начисленные обязательства	600	218	382	148	190	44
Убытки, перенесенные в целях налогообложения на будущее	76	76	-	-	-	-
Прочее	56	19	37	7	(31)	61
Итого активы по отложенному налогу на прибыль	921	227	694	240	195	259
Чистые активы (обязательства) по отложенному налогу на прибыль	**(8 375)**	**537**	**(8 912)**	**(212)**	**(7 207)**	**(1 493)**

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. Группа отразила активы по отложенному налогу на прибыль в размере 76 млн. рублей и ноль в виде налоговых убытков, перенесенных на будущее, в размере 317 млн. рублей и 337 млн. рублей соответственно. Налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на размер налоговых убытков, перенесенных на будущее, в течение 10 лет с момента начисления по причине наличия некоторых ограничений.

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. Группа не отражала в финансовой отчетности отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние общества, в сумме 7 084 млн. рублей и 7 040 млн. рублей соответственно, так как Группа контролирует распределение во времени восстановления указанных временных разниц и не планирует восстанавливать эти разницы в обозримом будущем.

18 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Курсовые разницы. Общая стратегия Группы заключается в стремлении снизить риск курсовых разниц, связанный с использованием валют, отличных от российского рубля и доллара США. Группа не использует валютные или форвардные контракты. По состоянию на 31 декабря 2005 г. денежные средства, задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные займы к получению, краткосрочные и долгосрочные займы, деноминированные в долларах США, составляли 1 289 млн. рублей, 1 507 млн. рублей, 1 192 млн. рублей и 6 116 млн. рублей соответственно, в пересчете на рубли по официальному курсу Центрального Банка России.

Процентные ставки. Группа получает средства из банков, а также хранит излишки денежных средств на депозитных счетах по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок. Группа также получает средства от связанных сторон по процентным ставкам, которые могут отличаться от текущих рыночных процентных ставок. По мнению Группы, существенный риск процентных ставок отсутствует, так как в отношении большей части заемных средств Группы применяются фиксированные процентные ставки.

Кредитные риски. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск банкротства. Группа не требует предоставления обеспечения или других видов гарантий в отношении дебиторской задолженности покупателей и связанных сторон. Значительная часть дебиторской задолженности Группы приходится на акционеров и связанные стороны. Несмотря на то, что получение указанной дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, оказывающих влияние на деятельность этих компаний, руководство считает, что риск возникновения у Группы убытков свыше сумм резервов, созданных в отчетности, является несущественным.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе различной рыночной информации и при помощи других подходящих методов оценки. По состоянию на 31 декабря 2005 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которыми владеет Группа, не отличается значительно от балансовой стоимости.

19 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности. В Российской Федерации по-прежнему проявляются некоторые характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким характерным особенностям относятся, в числе прочих, отсутствие свободной конвертации национальной валюты в большинстве стран за пределами Российской Федерации, осуществление ограничительных мероприятий в сфере валютного контроля и относительно высокий уровень инфляции. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают разные интерпретации и подвержены изменениям, которые могут иметь место довольно часто.

Хотя экономическая ситуация в России улучшилась, направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития ситуации в области налогообложения, от развития законодательства и нормативно-правовой базы, а также от развития политической ситуации в стране.

Гарантии и залоги. На 31 декабря 2004 г. под залогом находились 32,2% акций компании «Таркосаленефтегаз» и 31%-ная доля участия в капитале компании «Юрхаровнефтегаз» в качестве обеспечения по долгосрочным кредитам и займам. В течение 2005 года эти кредиты были полностью погашены и соответствующие им заложенные активы были освобождены из-под залога (см. Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг. у Группы были в залоге основные средства стоимостью ноль и 7 839 млн. рублей соответственно.

19 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность, что те операции и деятельность Группы, которые ранее не были оспорены, могут быть оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды

По состоянию на 31 декабря 2005 г. руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Группы по налогообложению, валютному регулированию и таможенному оформлению являются обоснованными. В тех случаях, когда, по мнению руководства, существует вероятность того, что его позиция не будет поддержана, в прилагаемой финансовой отчетности отражается соответствующая сумма.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляют деятельность в нефтегазодобывающей отрасли Российской Федерации в течение многих лет. Правовые нормы по охране окружающей среды и обязанности по обеспечению их соблюдения теми или иными государственными органами постоянно меняются и пересматриваются. Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. По мере установления этих обязательств они незамедлительно учитываются, если не предвидится получение текущих или будущих выгод. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, которые могут возникнуть в связи с ужесточением контроля над выполнением текущего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве, не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Условные обязательства правового характера. В течение отчетного периода Группа выступала одной из сторон (истцом и ответчиком) в ряде судебных процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы начислены и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий лицензионных соглашений. Уполномоченные правительственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензий на разработку нефтегазовых месторождений. Руководство Группы ведет переговоры и переписку с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и к наложению санкций, включая ограничение лицензии, приостановке ее действия или к ее отзыву. Руководство Группы считает, что любые вопросы, связанные с неполным выполнением требований лицензионных соглашений, являются решаемыми посредством переговоров или внесения необходимых корректировочных действий без каких-либо существенно неблагоприятных последствий для финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Группы.

19 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтегазовые месторождения Группы находятся на территории, принадлежащей администрации Ямало-Ненецкого Автономного Округа. Лицензии на разработку были выданы Министерством природных ресурсов, и Группа платит налог на добычу полезных ископаемых, то есть нефти и газа, на этих месторождениях. Ниже перечислены основные имеющиеся у Группы лицензии, включая лицензии дочерних обществ, и сроки истечения сроков их действия:

Месторождение	Держатель лицензии	Действительна до
Юрхаровское	Юрхаровнефтегаз	2034 г.
Ханчейское	Таркосаленефтегаз	2019 г.
Восточно-Таркосалинское	Таркосаленефтегаз	2018 г.
Стерховое	Пурнефтегазгеология	2026 г.
Термокарстовое	Тернефтегаз	2021 г.

Срок действия лицензий истекает в период с 2018 по 2034 гг. Руководство убеждено в том, что по действующему законодательству Группа имеет право продлевать срок действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков и намерена воспользоваться этим правом. В феврале 2005 года руководство Группы успешно продлило срок действия лицензии на Юрхаровское месторождение с 2020 до 2034 гг. Группа готовит заявку на продление сроков действия лицензий на два других крупнейших месторождения – Восточно-Таркосалинское и Ханчейское.

Договорные обязательства. Группа приняла на себя договорные обязательства на сумму 1 010 млн. рублей для строительства второй очереди Пуровского завода по стабилизации газового конденсата в течение 2006 года.

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2005 и 2004 годов Группа проводила значительный объем операций с компаниями, аффилированными по отношению к ее акционерам, по приобретению и реализации нефти, природного газа, газового конденсата, строительных и других связанных услуг, а также операций по приобретению и продаже долевых ценных бумаг. При осуществлении указанных операций с организациями, не являющимися связанными сторонами, результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы, ее финансовое положение и потоки денежных средств отличались бы от существующих. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2005 и 2004 годов Группа осуществляла сделки со следующими связанными сторонами:

Название связанной стороны	Характер операций
Акционеры	
«Левит»	Предоставление займов, приобретение и реализация акций компаний Группы (см. Примечание 1, 4, 5, 22)
SWGI Growth Fund (Cyprus) Limited	Получение займов, выпуск акций, реализация акций дочерних обществ (см. Примечание 4, 22)
Региональный Фонд Развития Ямала (до июня 2005 года)	Получение займов, выпуск акций (см. Примечание 10)
TNG Energy (*)	Продажа нефти и газового конденсата, приобретение и реализация акций компаний Группы. TNG Energy являлось акционером Группы с декабря 2004 года до января 2005 года.
Зависимые компании	
«Ханчейнефтегаз» (до декабря 2004 года)	Покупка природного газа и газоконденсата, предоставление строительных услуг, предоставление займов и гарантий
«Таркосаленефтегаз» (до декабря 2004 года)	Покупка природного газа и газового конденсата, предоставление строительных услуг и услуг по обслуживанию скважин, предоставление гарантий, урегулирование дебиторской задолженности и задолженности по займам
«Геойлбент» (до июня 2005 года)	Покупка сырой нефти
Компании под значительным влиянием акционеров	
Kerden Trading Limited (**)	Продажа нефти и нефтепродуктов
ООО «Новафининвест» (с июля 2004 года)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 22)
ОАО «СНП «Нова» (с июля 2004 года)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 22)
ООО «НОВА Энергетические Услуги» (с июля 2004 года)	Предоставление услуг по строительству (см. Примечание 22)
«Пур-Лэнд» (*) (до января 2005 года)	Получение кредитов

(*) Начиная с декабря 2004 года, компании TNG Energy и «Пур-Лэнд» являлись дочерними обществами крупных акционеров. С декабря 2003 года до начала декабря 2004 года компании TNG Energy и «Пур-Лэнд» - аффилированные компании крупных акционеров.

(**) Начиная с января 2006 года, Группа осуществляет продажи на экспорт через свои иностранные дочерние общества (см. Примечание 1).

Покупка и реализация нефти:

	За год, закончившийся 31 декабря:			
	2005		2004	
Название связанной стороны	объем (тыс. тонн)	млн. рублей	объем (тыс. тонн)	млн. рублей
Продажи компании Kerden Trading Limited	97	622	389	1 772
Продажи компании TNG Energy	86	492	73	395
Покупки у компании «Таркосаленефтегаз»	-	-	348	557
Покупки у компании «Ханчейнефтегаз»	-	-	520	832
Покупки у компании «Геойлбент» (до июня 2005 года)	219	562	358	920

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка природного газа:

	За год, закончившийся 31 декабря:			
	2005		2004	
Название связанной стороны	объем (млн. куб. метров)	млн. рублей	объем (млн. куб. метров)	млн. рублей
Покупки у компании «Таркосаленефтегаз»	-	-	5 738	1 727
Покупки у компании «Ханчейнефтегаз»	-	-	2 297	958

Реализация стабильного газового конденсата и сжиженного углеводородного газа:

В течение 2005 года Группа продала 760 тыс. тонн стабильного газового конденсата и 28 тыс. тонн сжиженного углеводородного газа компании Kerden Trading Limited на сумму 6 342 млн. рублей и 271 млн. рублей соответственно. Начиная с января 2006 г., Группа начала осуществлять продажи на экспорт через свои иностранные дочерние общества (см. Примечание 1).

Сальдо по расчетам и операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся и по состоянию на 31 декабря:	
	2005	2004
Сальдо по расчетам		
Предоплата и авансы (на строительство)	95	235
Прочие долгосрочные активы	57	70
Задолженность по долгосрочным займам выданным	102	7 694
Предоплата и авансы	15	30
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 628	606
Проценты к получению	29	42
Задолженность по краткосрочным займам выданным	165	251
Денежные средства и их эквиваленты	179	-
Долгосрочные заемные средства	-	640
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	-	1 281
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	49	147
Операции		
Продажа товарно-материальных запасов и нефтепродуктов	40	151
Расходы по выплате процентов	64	85
Доходы в виде процентов	467	425
Реализация строительных услуг	-	209
Приобретение строительных услуг	791	486
Прочее (см. Примечания 4, 22)		

Задолженность по долгосрочным займам выданным. На 31 декабря 2004 г. задолженность по долгосрочным займам выданным включала деноминированный в долларах США заем компании «Левит», акционеру Группы, в размере 270 млн. долларов США (7 492 млн. рублей). Заем не предусматривал предоставления обеспечения, годовая процентная ставка составляла 10%. В июле 2005 года заем был погашен досрочно.

Вознаграждения руководству Группы. В течение 2005 и 2004 годов Группа осуществляла выплаты членам Совета Директоров и Правления; некоторые из них также имеют прямые и непрямые инвестиции в Группу, на общую сумму 153 млн. рублей и 100 млн. рублей соответственно, без учета выплаченных дивидендов. Кроме того, в течение 2005 года были начислены выплаты с использованием акций на сумму 108 млн. рублей, которые отражены в составе общехозяйственных и управленческих расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках.

21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет свою деятельность, главным образом, в нефтегазовой отрасли Российской Федерации. Группа оценивает результаты деятельности, осуществляет финансовые вложения и принимает стратегические решения на основании анализа рентабельности Группы в целом. Руководство считает, что деятельность Группы состоит из двух географических сегментов и следующих хозяйственных сегментов:

- Разведка и добыча – разведка, добыча, маркетинг, транспортировка нефти и газа;
- Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа – услуги по бурению, строительство нефтегазовой инфраструктуры и оборудования (деятельность прекращена в июне 2004 года);
- Прочее – прочая деятельность, включая деятельность административно-управленческого аппарата, производство трубоизоляционной пленки и различной полимерной продукции, банковские и телекоммуникационные услуги.

Ниже приводится информация об активах и обязательствах Группы по сегментам по состоянию на 31 декабря 2005 и 2004 гг.:

На 31 декабря 2005 г.	**Разведка и добыча**	**Прочая деятельность**	**Итого**
Активы по сегментам	72 246	2 505	74 751
Нераспределенные активы			4 011
Итого по активам	**72 246**	**2 505**	**78 762**
Обязательства по сегментам	(3 470)	(142)	(3 612)
Нераспределенные обязательства			(17 601)
Итого по обязательствам	**(3 470)**	**(142)**	**(21 213)**

На 31 декабря 2004 г.	**Разведка и добыча**	**Прочая деятельность**	**Итого**
Активы по сегментам	68 154	856	69 010
Зависимые компании	1 945	-	1 945
Нераспределенные активы			11 729
Итого по активам	**70 099**	**856**	**82 684**
Обязательства по сегментам	(3 531)	(65)	(3 596)
Нераспределенные обязательства			(34 016)
Итого по обязательствам	**(3 531)**	**(65)**	**(37 612)**

21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация по сегментам за годы, закончившийся 31 декабря 2005 и 2004 гг. представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	Разведка и добыча	Прочая деятельность	Итого
Доходы сегмента			
Внешняя реализация и прочие доходы по сегментам	37 442	1 114	38 556
Межсегментная реализация	8	3	11
Итого реализация и прочие доходы	**37 450**	**1 117**	**38 567**
Расходы сегмента			
Внешние расходы	(19 525)	(918)	(20 443)
Межсегментные расходы	(3)	(8)	(11)
Итого расходы сегмента	**(19 528)**	**(926)**	**(20 454)**
Результаты по сегменту	**17 922**	**191**	**18 113**
Нераспределенная прибыль от выбытия финансовых вложений			3 631
Нераспределенные операционные расходы			(2 418)
Операционная прибыль			**19 326**
Выручка от реализации товаров на экспорт	7 732	30	7 762
Доля в прибыли зависимых обществ	143	-	143
Капитальные вложения за период	5 183	1 277	6 460
Износ, истощение и амортизация	(3 358)	(14)	(3 372)
Расходы по обесценению активов	(52)	(35)	(87)

21 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2004 г.	Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа	Разведка и добыча	Прочая деятельность	Итого
Доходы сегмента				
Внешняя реализация и прочие доходы по сегментам	2 005	21 250	1 274	24 529
Межсегментная реализация	915	12	8	935
Итого реализация и прочие доходы	**2 920**	**21 262**	**1 282**	**25 464**
Расходы сегмента				
Внешние расходы	(2 773)	(12 736)	(743)	(16 252)
Межсегментные расходы	(16)	-	-	(16)
Итого расходы сегмента	**(2 789)**	**(12 736)**	**(743)**	**(16 268)**
Результаты по сегменту	**131**	**8 526**	**539**	**9 196**
Нераспределенная прибыль от выбытия финансовых вложений				198
Нераспределенные операционные расходы				(1 773)
Нереализованная прибыль в активах сегментов				(7)
Операционная прибыль				**7 614**
Выручка от реализации товаров на экспорт	-	2 480	119	2 599
Доля в прибыли зависимых обществ	-	764	-	764
Приобретения	-	47 450	-	47 450
Капитальные вложения за период	-	7 212	200	7 412
Износ, истощение и амортизация	(79)	(594)	(26)	(699)
Сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов	1	184	(67)	118

Все производственные активы Группы расположены на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2004 г. внешние расходы сегмента «услуги по строительству объектов добычи нефти и газа» включали 912 млн. рублей затрат, капитализированных в составе активов сегмента «Разведка и добыча».

Сегментные активы, в основном, включают основные средства и текущие активы. Нераспределенные активы включают прочие финансовые вложения и активы по отложенному налогу на прибыль. Сегментные обязательства включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как налоги к уплате, заемные средства и обязательства по отложенному налогу.

Капитальные вложения включают приобретение основных средств и приобретения дочерних и зависимых обществ. Начисления по резервам включают резервы по обесценению в отношении дебиторской задолженности, займов выданных, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и прочих долгосрочных активов.

Межсегментные доходы, в основном, включают:

- Услуги по строительству объектов добычи нефти и газа – оказание услуг на бурению и строительству сегменту «Разведка и добыча», цены на которые определяются по принципу «затраты плюс»; и
- Прочие – оказание телекоммуникационных и банковских услуг другим сегментам, цены на которые определяются в соответствии с рыночными.

Нераспределенные операционные расходы включают корпоративные расходы с учетом резерва по обесценению прочих финансовых вложений.

Выручка от реализации представляет собой реализацию на внутреннем и международном рынках.

22 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июне 2004 года Совет Директоров ОАО «НОВАТЭК» утвердил продажу практически всех сервисных предприятий Группы, предоставляющих услуги по строительству нефтегазовых промысловых объектов. Продажа данного вида активов является реализацией долгосрочной стратегии Группы, направленной на концентрацию деятельности в области разведки и добычи и переработки углеводородов и отчуждения непрофильных активов.

Деятельность Группы в области строительства промысловых объектов на нефтегазовых месторождениях, в основном, представляет собой услуги по бурению и строительству объектов инфраструктуры для транспортировки нефти и газа, которые оказываются связанным сторонам и третьим сторонам на территории Российской Федерации. Договоры обычно заключались с заказчиками на условиях согласованных взаимно приемлемых графиков ведения работ, расчета ожидаемых расходов, включая коммерческую наценку на стоимость материалов и предметов поставки, процедуры утверждения заказчиками результатов работ и условия выставления счетов.

В июне 2004 года Группа продала принадлежавшие ей 99% акций ООО «Новафининвест» (далее – «Новафининвест») компаниям-акционерам Группы: SWGI Growth Fund (Cyprus) (40,9%), компании «Левит» (53,6%) и ООО «Копитек» (4,5%) в общей сложности за 240 млн. рублей, в результате чего в отчетности был отражен чистый убыток в размере 296 млн. рублей.

В 2004 г. компания «Новафининвест» выступала в роли генерального подрядчика по обустройству Ханчейского и Юрхаровского нефтегазовых месторождений. На дату продажи компания «Новафининвест» также имела долю собственности в ряде компаний Группы, включая ОАО «СНП Нова», которое является основной компанией, предоставляющей Группе строительные услуги. Указанная деятельность компании «Новафининвест» представляет собой практически весь объем деятельности сегмента промысловых услуг Группы по строительству объектов добычи нефти и газа. Группа планирует продолжать существующие договорные отношения, а также планирует в будущем заключить с компанией «Новафининвест» и ее дочерними обществами дополнительные договоры на рыночных условиях.

В таблице ниже представлены результаты операционной деятельности и движение денежных средств предприятий, классифицируемых как «прекращаемая деятельность» по состоянию на 31 декабря 2004 г.

Всего выручка от реализации и другие доходы	2 186
Всего операционные расходы	(2 194)
Убыток до налога на прибыль	(8)
Расходы по налогу на прибыль	(31)
Убыток после налогообложения	(39)
Убыток от выбытия с учетом налога на прибыль в размере ноль рублей	(296)
Убыток от прекращаемой деятельности	(335)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	29
Чистые денежные средства, используемые для инвестиционной деятельности	(701)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 078
Базовая и разводненная прибыль на акцию от текущей деятельности (в рублях)	2 658
Базовый и разводненный убыток на акцию от прекращаемой деятельности (в рублях)	(148)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	2 510
Средневзвешенное количество акций в обращении	*2 268 654*

На момент продажи общая стоимость активов и обязательств выбывшего сегмента составляла 2 569 млн. рублей и 1 419 млн. рублей соответственно.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА - НЕАУДИРОВАННАЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и Интерпретациями МСФО, выпущенными Комитетом по Интерпретациям МСФО («IFRIC»). В силу отсутствия в МСФО четких указаний относительно того, какая информация должна считаться полным комплектом данных, раскрытие которых необходимо нефтегазовыми компаниями, Группа использовала другие применимые стандарты раскрытия данных, установленные для предприятий нефтегазовой отрасли. Несмотря на отсутствие в МСФО соответствующих требований, в данном разделе представлена не прошедшая аудит дополнительная информация о геологоразведке и добыче нефти и газа.

Деятельность Группы по разведке и добыче осуществляется исключительно на территории Российской Федерации, поэтому практически вся информация, включенная в данный раздел, относится к указанному региону. Добыча нефти и газа осуществляется рядом нефтегазодобывающих дочерних предприятий. Группе также принадлежат доли участия в акционерном капитале других нефтегазодобывающих компаний, которые именуются связанными сторонами и отражаются в учете по методу долевого участия.

Затраты на разведку и разработку месторождений нефти и газа

В приведенных ниже таблицах представлена информация, касающаяся затрат на разведку, разработку и приобретение месторождений нефти и газа. Суммы, отраженные как понесенные затраты, включают в себя капитализированные затраты и затраты, отнесенные на расходы в течение годов, закончившихся 31 декабря 2005 и 2004 гг. (суммы указаны в млн. рублей).

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Затраты на разведку и разработку месторождений		
Затраты на приобретение активов нефтегазодобычи	-	47 019
Затраты на геологоразведку	348	183
Затраты на разработку	5 086	6 391
Итого затраты на разведку и разработку месторождений	**5 434**	**53 593**

	На 31 декабря:	
	2005	**2004**
Капитализированные затраты на участках с запасами нефти и газа		
Скважины и связанные оборудование и сооружения	55 371	47 494
Вспомогательное оборудование и сооружения	6 328	5 740
Строящиеся скважины и связанные оборудование и сооружения	3 940	8 331
Итого капитализированные затраты, относящиеся к добыче нефти и газа	65 639	61 565
Накопленный износ, истощение и амортизация	(4 065)	(806)
Итого чистые капитализированные затраты на участках с запасами нефти и газа	**61 574**	**60 759**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

Финансовые результаты деятельности предприятия по добыче нефти и газа не включают общие накладные расходы и связанные с ними налоговые последствия. Налог на прибыль рассчитан по ставкам, действовавшим в течение отчетного периода в соответствии с действовавшим на территории Российской Федерации законодательством (суммы указаны в млн. рублей).

	За год, закончившийся 31 декабря:	
	2005	**2004**
Доходы от добычи нефти и газа	37 246	21 018
Операционные расходы	(2 342)	(1 103)
Покупки в рамках долгосрочных контрактов	(2 065)	(5 632)
Транспортные расходы	(6 291)	(3 368)
Налоги, кроме налога на прибыль	(4 336)	(1 393)
Износ, истощение и амортизация	(3 255)	(584)
Расходы на геологоразведку	(348)	(183)
Доходы от добычи нефти и газа до учета налога на прибыль	18 609	8 755
Расходы по налогу на прибыль	(4 466)	(2 101)
Результаты от деятельности по добыче нефти и газа	**14 143**	**6 654**
Доля в прибыли зависимых обществ, осуществляющих деятельность по добыче нефти и газа, с учетом налога на прибыль	**143**	**845**

Доказанные запасы нефти и газа

Расчет запасов нефти и газа Группы и процесс составления отчетов по их оценке включают в себя привлечение на ежегодной основе внешних независимых специалистов-оценщиков, а также проведение оценки запасов силами собственных специалистов. Группа ведет собственный учет и оценку запасов силами инженеров и технических специалистов, работающих непосредственно с запасами нефти и газа. Технические специалисты Группы периодически производят корректировку оценок запасов в течение года по результатам анализа эксплуатационных параметров новых скважин, отчетов по тестированию скважин, с учетом новой технической информации и результатов других исследований.

Ниже представлена информация о доказанных запасах нефти и газа, определенная независимыми оценщиками геологических запасов Группы, в частности, компанией «DeGolyer and MacNaughton» - в части запасов следующих основных месторождений: Юрхаровское, Восточно-Таркосалинское, Ханчейское, Стерховое и Термокарстовое, и компанией «Ryder Scott Co. LP» - в части запасов месторождений Северное Губкинское и Южно-Тарасовское по состоянию на 31 декабря 2004 г. Инженеры-геологи Группы каждый год предоставляют независимым инженерам-оценщикам «DeGolyer and MacNaughton» технические, геологические и геофизические данные, данные по добыче и другую информацию, необходимую для оценки запасов. Технический персонал Группы и инженеры-оценщики «DeGolyer and MacNaughton» проводят совещания, на которых происходит обсуждение предоставленной информации, затем, основываясь на результатах проведенных совещаний, высшее руководство анализирует данные и утверждает отчет по оценке запасов, составленный оценщиками «DeGolyer and MacNaughton».

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчеты запасов были подготовлены при использовании стандартных методов оценки геологических запасов, общепринятых в нефтегазовой отрасли. Метод, или сочетание нескольких методов, использованные в ходе анализа каждого отдельного пласта, выбирались на основании опыта оценки аналогичных пластов, находящихся на сходном этапе разработки, исходя из объемов, качества и полноты имеющихся данных, а также подтвержденной истории добычи.

Указанные ниже данные по запасам представляют собой данные о доказанных запасах нефти и газа и изменении их объемов по состоянию и за годы, закончившиеся 31 декабря 2005 и 2004 гг.

Данные подготовлены исходя из предположения о том, что продление срока действия лицензий возможно по желанию Группы. Руководство считает, что доказанные запасы Группы должны включать и те запасы, которые могут быть извлечены после истечения срока действия существующих лицензий на соответствующие нефтеносные участки. Срок действия лицензий истекает в период с 2018 по 2034 гг., причем лицензия на самое крупное месторождение – Юрхаровское – истекает в 2034 году. Руководство убеждено, что существует законодательная база, позволяющая Группе выступать с инициативой и добиваться продления сроков действия лицензий на разработку месторождений, и руководство намерено продлевать сроки действия лицензий на разведку и добычу на тех участках, где продолжение добычи возможно после истечения сроков их действия. В феврале 2005 г. Группа продлила срок действия лицензии на разработку Юрхаровского месторождения с 2020 г. до 2034 г., когда предположительно закончится срок полезного использования месторождения. Затраты по продлению сроков действия лицензий являются несущественными. В мае 2005 года руководство Группы подало заявку на продление срока действия лицензий на разработку других двух основных месторождений – Восточно-Таркосалинского и Ханчейского.

Группа отдельно отразила информацию по доказанным запасам нефти и газа и стандартизированному показателю дисконтированных будущих чистых денежных потоков за периоды до и после окончания сроков действия лицензий.

При определении объемов запасов доказанными признавались те запасы, по которым геологические и инженерные данные с достаточной степенью уверенности свидетельствуют о том, что они извлекаемы в будущем из существующих пластов при существующих экономических условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в дополнительные скважины и вспомогательное оборудование. В связи с неопределенностью и ограниченностью, присущей геологическим данным, оценки геологических запасов могут со временем изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Доказанные разработанные запасы - это такие запасы, извлечение которых ожидается из существующих скважин с использованием имеющегося оборудования и технологии извлечения. Неразработанные запасы - это такие запасы, которые могут быть извлечены в результате будущих капиталовложений в бурение новых скважин, перевода существующих скважин на другой горизонт и/или установку оборудования по сбору и транспортировке продукции от существующих и будущих скважин.

«Чистые» запасы представляют собой запасы, из которых исключена часть, которую Группа будет обязана передать третьим сторонам после добычи сырья.

Указанные ниже запасы включают 100% чистых запасов, приходящихся на консолидируемые дочерние общества Группы. Часть совокупных доказанных запасов Группы классифицируется либо как разработанные неиспользуемые, либо как неразработанные запасы. В неиспользуемых запасах выделены запасы с существующими скважинами, которые будут вновь введены в эксплуатацию в будущем.

Приобретения представлены двумя новыми месторождениями, Стерховым и Термокарстовым, оценка которых была произведена «DeGolyer and MacNaughton» в 2005 году. Для удобства пользователей объемы нефти, газоконденсата, жидких газовых фракций и газа представлены как в неметрических единицах, применяемых в Великобритании, так и в метрических единицах.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые доказанные запасы природного газа представлены в таблице ниже:

	Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые до даты окончания сроков действия лицензий		Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые после окончания сроков действия лицензий		Итого чистые доказанные запасы природного газа	
	Миллиарды кубических футов	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*
На 31 декабря 2003 г.	**7 356**	**208**	-	-	**7 356**	**208**
Изменения, относящиеся к:						
Переоценке	1 178	34	-	-	1 178	34
Приобретениям	8 614	244	3 787	107	12 401	351
Добыче	(343)	(10)	-	-	(343)	(10)
На 31 декабря 2004 г.	**16 805**	**476**	**3 787**	**107**	**20 592**	**583**
Изменения, относящиеся к:						
Переоценке	2 418	69	(315)	(9)	2 103	60
Приобретениям	609	17	213	6	822	23
Добыче	(883)	(25)	-	-	(883)	(25)
На 31 декабря 2005 г.	**18 949**	**537**	**3 685**	**104**	**22 634**	**641**
Включая, чистые доказанные разработанные запасы на:						
31 декабря 2003 г.	736	21	-	-	736	21
31 декабря 2004 г.	11 016	312	2 728	77	13 744	389
31 декабря 2005 г.	10 513	298	2 925	83	13 438	381

Участие Группы в доказанных разработанных и не разработанных запасах зависимых компаний не включены в данные, указанные в таблице выше, и представлены в следующей таблице:

	Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые до даты окончания сроков действия лицензий		Чистые доказанные запасы природного газа, извлекаемые после окончания сроков действия лицензий		Итого чистые доказанные запасы природного газа	
	Миллиарды кубических футов	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*	*Миллиарды кубических футов*	*Миллиарды кубических метров*
По состоянию на:						
31 декабря 2003 г.	3 498	99	849	24	4 347	123
31 декабря 2004 г.	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2005 г.	-	-	-	-	-	-

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ НЕФТИ И ГАЗА – НЕАУДИРОВАННАЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице представлены чистые доказанные запасы нефти, газового конденсата и жидких газовых фракций:

	Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые до даты окончания сроков действия лицензий		Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые после окончания сроков действия лицензий		Итого чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций	
	Миллионов баррелей	*Миллионов метр. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов метр. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов метр. тонн*
На 31 декабря 2003 г.	**106**	**12**	-	-	**106**	**12**
Изменения, относящиеся к:						
Переоценке	(8)	(1)	1	1	(7)	-
Приобретениям	151	19	52	6	203	25
Добыче	(7)	(1)	-	-	(7)	(1)
На 31 декабря 2004 г.	**242**	**29**	**53**	**7**	**295**	**36**
Изменения, относящиеся к:						
Переоценке	46	5	(11)	(1)	35	4
Приобретениям	54	7	14	1	68	8
Добыче	(17)	(2)	-	-	(17)	(2)
На 31 декабря 2005 г.	**325**	**39**	**56**	**7**	**381**	**46**
Включая, чистые доказанные разработанные запасы на:						
31 декабря 2003 г.	14	2	-	-	14	2
31 декабря 2004 г.	130	15	8	1	138	16
31 декабря 2005 г.	123	15	10	1	133	16

Участие Группы в доказанных разработанных и неразработанных запасах зависимых компаний не включены в данные, указанные в таблице выше, и представлены в следующей таблице:

	Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые до даты окончания сроков действия лицензий		Чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций, извлекаемые после окончания сроков действия лицензий		Итого чистые доказанные запасы нефти, конденсата и жидких газовых фракций	
	Миллионов баррелей	*Миллионов метр. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов метр. тонн*	*Миллионов баррелей*	*Миллионов метр. тонн*
По состоянию на:						
31 декабря 2003 г.	113	14	16	2	129	16
31 декабря 2004 г.	51	6	2	-	53	6
31 декабря 2005 г.	-	-	-	-	-	-

ОАО «НОВАТЭК» зарегистрировано как открытое акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Группы:

Улица Победы, 22а
629850 г. Тарко-Сале
Ямало-Ненецкий Автономный округ
Российская Федерация

Телефон: 7 (495) 730-60-00
Факс: 7 (495) 721-22-53

www.novatek.ru

Всего пронумеровано, прошито, скреплено печатью 421 (четыреста двадцать один) листов

Председатель Правления
ОАО «НОВАТЭК»

Л.В. Михельсон