

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Ревизионной комиссии по результатам проверки**  
**годовой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»»**

«27» марта 2008г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- председателя Ревизионной комиссии - Кобзева А.Н.;
- членов Ревизионной комиссии: Писарева Ю.Б., Радьковой Н.В., Феодосьева Л.В., Оселедько В.В.

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «НК «Роснефть», Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденного общим собранием акционеров 07.06.2006г., провела проверку годовой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

В ходе проверки была рассмотрена:

- годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за 2007 год;
- учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2007 год;
- заключение внешнего аудитора ЗАО «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества за 2007 год;
- другие документы.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» состоит из:

- бухгалтерского баланса, форма № 1;
- отчета о прибылях и убытках, форма № 2;
- отчета об изменениях капитала, форма № 3;
- отчета о движении денежных средств, форма № 4;
- приложение к бухгалтерскому балансу, форма № 5;
- Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»).

Обязанность Ревизионной комиссии заключалась в том, чтобы дать оценку отчетности с точки зрения достоверности содержащихся в ней данных, а также проинформировать участников (акционеров) ОАО «НК «Роснефть» о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных законодательством РФ и внутренними документами.

Проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы выразить объективное мнение о наличии или отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, и включала в себя ее проверку на выборочной основе, подтверждение числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета Общества, своевременную подготовку и представление финансовой

(бухгалтерской) отчетности в соответствующие органы несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть».

Проверка проведена в соответствии с:

- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99г. № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н;
- Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» утвержденного общим собранием акционеров 07.06.2006г.

Проверка проведена на выборочной основе и включала изучение числовых показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, раскрытие в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проверкой установлено:

*1. Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (форма 1).*

В целях сопоставимости показателей, а также в соответствии с изменениями законодательства, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, внесена корректировка вступительных остатков баланса (сальдо на 01.01.2007г.), в том числе:

- в соответствии с принятой Учетной политикой Общества на 2007 год авансы, выданные под капитальное строительство должны быть отражены по стр.130 баланса «Незавершенное строительство» (уменьшена сумма по стр. 240);

- в соответствии с принятой Учетной политикой Общества на 2007 год суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в бухгалтерском балансе, развернуто (стр.145, 515);

- с 01.01.2007 г. Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 03/2006) «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» внесены изменения в порядок учета суммовых разниц по переоценке обязательств в условных единицах и изменения финансового результата от переоценки в переходный период. Внесены изменения вступительных остатков по стр. 240, 460, 620;

- по стр. 910 внесены изменения вступительных остатков в результате отражения арендованных земельных участков в сумме установленной согласно оценке по договорам аренды.

Подробная информация по изменению вступительных остатков бухгалтерского баланса приведена в таб. № 1.

Таблица № 1 тыс. руб.

<b>актив</b>	<b>на 31.12.2006г.</b>	<b>изменения</b>	<b>на 01.01.2007г.</b>
130 незавершенное строительство	33 316 382	+ 1 644 657	34 961 039
145 отложенные налоговые активы	0	+ 294 569	294 569
240 дебиторская задолженность, в т.ч.	332 310 966	- 1 644 657 + 251 428	330 917 737
<b>ВСЕГО</b>		<b>+ 545 997</b>	
<b>пассив</b>			
460 нераспределенная прибыль прошлых лет	174 575 736	+ 261 558	174 837 294
515 отложенные налоговые обязательства	2 376 146	+ 294 569	2 670 715
620 кредиторская задолженность, в т.ч.	98 981 852	- 10 130	98 971 722
621 поставщики и подрядчики	18 087 980	- 387	18 087 593
628 прочие кредиторы	34 341 333	- 9 743	34 331 590
<b>ВСЕГО</b>		<b>+ 545 997</b>	
<b>забалансовые счета</b>			
910 Арендованные основные средства	91 809	+ 8 607 909	8 699 718

### 2. События после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98 в отчетности раскрыта информация о следующих событиях после отчетной даты:

1. В январе 2008 года Суд Амстердама удовлетворил заявление компании «Yukos Capital S.a.r.l.» о наложении обеспечительного ареста на акции West Kamchatka Holding B.V., принадлежащие ОАО «НК «Роснефть», в целях обеспечения заявления о признании и приведении в исполнение указанных ниже Решений Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ.

2. ОАО «НК «Роснефть» зарегистрировало 21 января 2008 года в Межрайонной ИФНС № 22 по Красноярскому краю общество с ограниченной ответственностью ООО «РН-Красноярскнефтепродукт» со 100 % долей участия.

### 3. Условные факты хозяйственной деятельности.

1. В 2006 году Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (ОАО «НК «Роснефть» - правопреемник) взыскана в пользу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» задолженность по договорам займа, в том числе сумма займа - 11 233 000,0 тыс. руб.; проценты - 1 702 858,5 тыс. руб.; арбитражные сборы и судебные издержки в размере 857,5 тыс. долларов США.

ОАО «НК «Роснефть» направило в Арбитражный суд г. Москвы заявления об отмене решений МКАС при ТПП РФ. Решениями Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2007 г., оставленные в силе Постановлениями Федерального арбитражного суда Московского округа от 13.08.2007 г., решения Международного коммерческого

арбитражного суда при ТПП РФ от 19.09.2006 г. были отменены. Определениями ВАС РФ от 10.12.2007 г. компании «Yukos Capital S.a.r.l.» было отказано в передаче дел в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора указанных Решений Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2007 г. и Постановлений Федерального арбитражного суда Московского округа от 13.08.2007г.

Срок возврата займов согласно условиям договоров займа определен 31.12.2007 года.

Акционер ОАО «НК «Роснефть» подал на ОАО «НК «Роснефть» и компанию «Yukos Capital S.a.r.l.» иск в Арбитражный суд г. Москвы о признании указанных займов недействительными, вынесение решения ожидается в следующем отчетном периоде.

«Yukos Capital S.a.r.l.» обратился в Нидерландах в суд с заявлением о признании и приведении в исполнение указанных Решений Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ. Вынесение решения суда ожидается после отчетной даты.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама удовлетворил заявление компании «Глендейл Груп Лимитед» о наложении обеспечительного ареста на денежные средства и имущество, которые компания «Юкос Файненс Б.В.» имеет в своем владении и будет должна передать ОАО «НК «Роснефть» в рамках существующих или будущих юридических отношений между ними. Данное заявление было подано в целях обеспечения требования компании «Глендейл Груп Лимитед» к ОАО «НК «Роснефть» на основании векселей, выпущенных ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 г. в размере около 130 млн. евро, держателем которых в настоящий момент является «Глендейл Груп Лимитед». Слушания по указанному делу в отчетном периоде не проводились.

3. В отчетном периоде в арбитражных судах различных инстанций находились на рассмотрении заявления ОАО «НК «Роснефть» об оспаривании ряда решений налоговых органов, которыми Компании было отказано в возмещении уплаченного налога на добавленную стоимость на общую сумму 2 876 млн. руб. Иски Компании на сумму 2 207 млн. руб. были поддержаны арбитражными судами, тем не менее были обжалованы налоговым органом в вышестоящих судебных инстанциях либо могут быть обжалованы в следующем отчетном периоде. Позиция ОАО «НК «Роснефть» на сумму 205 млн. руб. не была поддержана арбитражным судом, однако Компания подала апелляционную жалобу на данное решение суда. Иски на сумму 464 млн. руб. не были рассмотрены по существу в отчетном периоде.

4. В ноябре 2007 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 было вынесено решение по результатам выездной налоговой проверки ОАО «НК «Роснефть» и присоединенных дочерних обществ Компании за 2006 год. Данным решением начислено 354,3 млн. руб. налогов, а также 55,4 млн. руб. пени, подлежащих уплате, по мнению налогового органа, в бюджеты различных уровней. В связи с подачей апелляционной жалобы в ФНС России решение не вступило в законную силу. Компания намерена обжаловать вынесенное решение в судебном порядке.

5. В декабре 2007 года Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 был составлен акт выездной налоговой проверки ОАО «НК «Роснефть» и присоединенных дочерних обществ Компании за

2004-2006 годы. Компании предложено дополнительно уплатить в бюджеты различных уровней 1 689,8 млн. руб. налогов и 326 млн. руб. пени. По результатам рассмотрения возражений по акту проверки сумма претензий налоговыми органами снижена на 143,4 млн. руб. Решение по акту получено 01.02.2008 г. Компанией подготовлена апелляционная жалоба в ФНС России, в связи с чем данное решение не вступило в законную силу. Компания намерена обжаловать вынесенное решение в судебном порядке.

6. В декабре 2007 года в Арбитражный суд г. Москвы обратилась Республика Мордовия в лице Государственного учреждения «Фонд имущества Республики Мордовия» с двумя исками о взыскании задолженности в общей сумме 1 464 млн. руб. по двум векселям, выпущенным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. На дату составления настоящей отчетности дела не рассмотрены.

#### *4. Состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности за 2007 год.*

Состояние бухгалтерского учета в ОАО «НК «Роснефть» во всех существенных отношениях соответствует требованиям Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Применяемые методы ведения учета соответствуют законодательству Российской Федерации, корпоративным нормам и актам. Принципы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике ОАО «НК «Роснефть».

Изменения правил и норм ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в целом нашли свое отражение в учете и отчетности Общества.

При проведении проверки отчетности Ревизионной комиссией рассмотрено соблюдение Обществом действующего законодательства РФ при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций для выявления возможных искажений бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями законодательства и нормативно – правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в РФ, а также Учетной политикой, принятой Обществом на 2007 год. В ходе проверки состояния бухгалтерской отчетности Ревизионной комиссией не обнаружены существенные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в полном объеме по формам, утвержденным Минфином РФ.

Однако цель проведенной комиссией проверки не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии бухгалтерской отчетности законодательству РФ. Поэтому такое мнение Ревизионная комиссия не высказывает. Ответственность за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

В соответствии с полученными результатами, и с учетом заключения закрытого акционерного общества «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем», ревизионная комиссия считает:

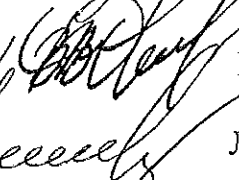
*Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством ОАО «НК «Роснефть» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, и отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31.12.2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года.*

Председатель Ревизионной комиссии  
ОАО «НК «Роснефть»

  
А.Н. Кобзев

Члены Ревизионной комиссии  
ОАО «НК «Роснефть»

  
И.В. Радькова

  
В.В. Оселедько

  
Л.В. Феодосьев

Секретарь Ревизионной комиссии

  
Ю.Б. Писарев

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ревизионной комиссии о достоверности данных,**  
**содержащихся в годовом отчете ОАО «НК «Роснефть»**

«27» марта 2008 г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- председателя Ревизионной комиссии - Кобзева А.Н.;
- членов Ревизионной комиссии: Писарева Ю.Б., Радьковой Н.В.,

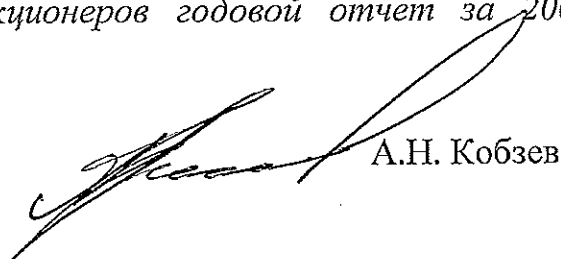
Феодосьева Л.В., Оселедько В.В.,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «НК «Роснефть», Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденного общим собранием акционеров 07.06.2006г., провела проверку финансово-хозяйственной деятельности и годовой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2007 год.

В соответствии с полученными результатами, и с учетом заключения закрытого акционерного общества «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем», Ревизионная комиссия делает вывод о том, что:

*Годовой отчет ОАО «НК «Роснефть» за 2007 г. отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31.12.2007г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и рекомендует общему собранию акционеров годовой отчет за 2007 г. утвердить.*

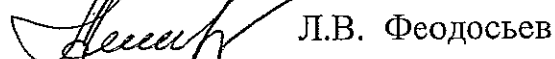
Председатель Ревизионной комиссии  
ОАО «НК «Роснефть»

  
А.Н. Кобзев

Члены Ревизионной комиссии  
ОАО «НК «Роснефть»

  
Н.В. Радькова

  
В.В. Оселедько

  
Л.В. Феодосьев

Секретарь Ревизионной комиссии

  
Ю.Б. Писарев