

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

«17» марта 2009г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- председателя Ревизионной комиссии - Кобзева А.Н.;
- членов Ревизионной комиссии: Журавлева С.И., Логунова Д.С., Оселедько В.В., Фомина А.С.,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «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 2008 года включительно.

В ходе проверки была рассмотрена:

- годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за 2008 год;
- учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «НК «Роснефть» на 2008 год;
- заключение внешнего аудитора ЗАО «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2008 год;
- другие документы.

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

- 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 Российской Федерации и внутренними локальными нормативными документами.

Проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы выразить объективное мнение о наличии или отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, и включала в себя 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 нормативными документами, регламентирующими порядок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе:

- 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 06.07.1999г. № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» утвержденного общим собранием акционеров от 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 соответствии с изменениями в учетной политике и в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков бухгалтерского баланса:

- Суммы капитальных вложений в ГРР и НИОКР из стр.150 «Прочие внеоборотные активы» перенесены в стр. 130 «Незавершенное строительство»;
- Задолженность по налогам и сборам отражена в составе дебиторской и кредиторской задолженности по уровням бюджетов:

(тыс. руб.)

Актив	на 31.12.2007г.	Изменения	на 01.01.2008г.
130 незавершенное строительство	45 808 663	+ 8 289 002	54 097 665
150 прочие внеоборотные активы	9 175 092	- 8 289 002	886 090
240 дебиторская задолженность	208 116 386	- 6 522 241	201 594 145
ВСЕГО		-6 522 241	
Пассив			
620 кредиторская задолженность, в т.ч.	109 353 861	-6 522 241	102 831 620
625 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 506	-1 506	-
626 задолженность по налогам и сборам	40 593 476	-6 520 735	34 072 741
ВСЕГО		-6 522 241	

2. События после отчетной даты.

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

Обществом подписан 28 января 2009г. кредитный договор в размере 1,35 млрд. долл. США между ОАО «НК «Роснефть» и синдикатом международных банков, в который вошли BNP Paribas, Barclays, Calyon, Deutsche Bank, Societe Generale и Banco Santander. Кредит привлечен сроком на 15 месяцев, на рефинансирование существующей задолженности.

3. Условные факты хозяйственной деятельности.

1. 19.09.2006 г. Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопродшественник ОАО «НК «Роснефть») взыскано в пользу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» по 4 искам задолженность по 4 договорам займа: 11 233 000,0 тыс. рублей – сумма займа; 1 702 858,5 тыс. рублей – начисленные проценты; 857 507,26 долларов США – арбитражные сборы и судебные издержки. ОАО «НК «Роснефть» направило заявления об отмене состоявшихся решений МКАС при ТПП РФ в арбитражный суд. Решениями Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2007 г., оставленными 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 Высшего Арбитражного Суда РФ от 10.12.2007 г. компании «Yukos Capital S.a.r.l.» было отказано в передаче дел в Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ для пересмотра в порядке надзора указанных судебных актов арбитражных судов. Срок возврата займов согласно условиям договоров займа определен 31.12.2007 г.

Акционер ОАО «НК «Роснефть» обратился в Арбитражный суд г. Москвы с иском к ОАО «НК «Роснефть» и компании «Yukos Capital S.a.r.l.», в котором просил признать заключенные договоры займа недействительными. Вынесение решения по иску ожидается в следующем отчетном периоде.

В свою очередь, компания «Yukos Capital S.a.r.l.» обратилась в Нидерландах в суд с заявлением о признании и приведении в исполнение указанных Решений Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ, в удовлетворении данного заявления судом было отказано. 13 января 2009 года Апелляционный суд Амстердама рассмотрел апелляционную жалобу компании «Yukos Capital S.a.r.l.» на указанное решение об отказе в приведении в исполнение Решений МКАС при ТПП РФ в Нидерландах. Вынесение решения апелляционной инстанцией ожидается в следующем отчетном периоде.

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». В октябре 2008 г. ОАО «НК «Роснефть»

подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Вынесение решения по данному делу ожидается после отчетной даты.

3. В отчетном периоде в арбитражных судах различных инстанций находились на рассмотрении заявления ОАО «НК «Роснефть» об оспаривании решений налоговых органов, которыми Компании было отказано в возмещении налога на добавленную стоимость на общую сумму 4 731,5 млн руб. Иски Компании на сумму 983,9 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). Требования ОАО «НК «Роснефть» на сумму 822,6 млн руб. не были поддержаны арбитражным судом, однако Компания обжаловала отрицательные судебные акты в апелляционном порядке. Иски на сумму 2 925 млн руб. не были рассмотрены по существу в отчетном периоде.
4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть» на общую сумму 1 701,6 млн руб. Требования ОАО «НК «Роснефть» удовлетворены в отношении 406 млн.руб., однако положительные судебные акты обжалованы налоговыми органами, процесс обжалования завершится в следующем периоде. Требования на сумму 1 205,6 млн руб. находятся на рассмотрении в арбитражном суде 1 инстанции, решения по данным требованиям будет принято в следующем отчетном периоде.
5. В декабре 2008 г. ООО "Энерготрейд" обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с двумя исками о взыскании с ОАО «НК «Роснефть» вексельной задолженности, процентов и пеней в общей сумме 2 184 млн руб. по двум векселям, выпущенным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. На дату составления настоящей отчетности дела не были рассмотрены по существу. Ранее в Арбитражный суд г. Москвы было подано два иска от имени Республики Мордовия в лице Государственного учреждения «Фонд имущества Республики Мордовия» о взыскании с Компании задолженности по двум указанным векселям в общей сумме 1 464 млн руб. В июле и августе 2008 года арбитражный суд 1-ой инстанции удовлетворил данные иски, взыскав с ОАО «НК «Роснефть» 1 464 млн руб. Однако в октябре и ноябре 2008 года состоявшиеся решения были отменены постановлениями апелляционного суда, в удовлетворении требований Республики Мордовия было отказано.
6. В ноябре 2008 г. Арбитражный суд г. Москвы вынес решение об отказе в удовлетворении иска ООО "Ю-Мордовия" о взыскании с ОАО "НК "Роснефть" вексельной задолженности, процентов и пеней в общей сумме 728 млн руб. по другому векселю, также выпущенному ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. По состоянию на дату составления отчетности принятое судом решение не было обжаловано, однако срок на подачу кассационной жалобы не истек.
7. В сентябре 2008 г. Управление ФАС России по Иркутской области вынесло постановление о наложении на ОАО «НК Роснефть» административного штрафа в

сумме 229 млн руб., которое было оспорено в судебном порядке.. Требования ОАО «НК «Роснефть» не были поддержаны арбитражным судом в первой инстанции, однако Компания обжаловала отрицательный судебный акт в апелляционном порядке, рассмотрение дела не завершено. На дату составления отчетности постановление Иркутского УФАС о наложении на Компанию административного штрафа не вступило в законную силу.

В декабре 2008 г. ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. На дату составления настоящей отчетности дело не было рассмотрено судом по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу.

4. Состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности за 2008 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 2008 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 Министерством финансов Российской Федерации.

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 31.12.2008 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года.

Председатель Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»


А.Н. Кобзев

Члены Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»


А.С. Фомин


В.В. Оселедько


С.И. Журавлев

Секретарь Ревизионной комиссии


Д.С. Логунов