

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть»**

3 мая 2007г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- председателя ревизионной комиссии - Бондаренко М.Г.;
- членов ревизионной комиссии: Лациса А.И., Соловьевой Е.А.;

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 2006 года включительно.

Финансовая (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»).

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «НК «Роснефть». Обязанность ревизионной комиссии 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 результатов проведенной проверки.

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.

*Изменение вступительных остатков баланса.*

На 31 декабря 2006 года по строке 150 баланса «прочие внеоборотные активы» отражены капитальные вложения в геологоразведочные активы и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, сальдо активов по которым на начало отчетного периода было отражено по строке 130 баланса «незавершенное строительство».

В целях сопоставимости показателей, а также в соответствии с утвержденными типовыми формами корпоративной отчетности внесена корректировка вступительных остатков баланса:

актив	тыс. руб.		
	на 31.12.05	изменения	на 01.01.06
незавершенное строительство	13 340 066	- 968 848	12 371 218
прочие внеоборотные активы	702 242	968 848	1 671 090
пассив			
займы и кредиты	49 213 647	-957 661	48 255 986
прочие краткосрочные обязательства	0	957 661	957 661

*События после отчетной даты.*

В феврале 2007 года заключен кредитный договор в сумме 2,5 млрд. долл. США с АБН АМРО Банком в качестве кредитора и восемью международными банками в качестве совместных организаторов. Кредит использован на погашение ранее привлеченных более дорогостоящих кредитов.

В январе 2007 года:

- зарегистрировано ООО «Трубопроводный консорциум «Бургас-Александрополис», доли участия в котором распределились следующим образом: ОАО «АК «Транснефть» - 33,34 %; ОАО «НК «Роснефть» - 33,33 %; ОАО «Газпром нефть» - 33,33 %;

- приобретен пакет обыкновенных именных акций ОАО «Охинская ТЭЦ» в количестве 55 331 951 шт. акций по цене 11,37 рублей за одну акцию. Доля в уставном капитале ОАО «Охинская ТЭЦ» составила 85,61 процента;

- реализовано 2000 шт. обыкновенных акций ОАО «АНТЭК-инвест» (16,53 % от УК) за 49 216,2 тыс. рублей.

15 марта 2007 года Советом Директоров ОАО «НК «Роснефть» одобрены сделки, связанные с привлечением Обществом кредита в объеме 13 млрд. долларов США и предоставлением Обществом поручительства за ООО «РН-Развитие» (в котором ОАО «НК «Роснефть» косвенно владеет 100-процентной долей участия), привлекающее кредит в размере до 9 млрд. долларов США. Кредиты привлекаются с целью финансирования приобретения профильных активов в Российской Федерации и за рубежом, в том числе в рамках аукционов по продаже активов ОАО «НК «ЮКОС».

*Условные факты хозяйственной деятельности.*

1. В 2006 году Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопреемник ОАО «НК «Роснефть») 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. Общество считает, что имеются основания для отмены указанных решений и

планирует направить в Арбитражный суд г. Москвы заявления об отмене решений МКАС при ТПП РФ в 2007 году.

2. В мае 2005 года компания «Моравел Инвестментс Лимитед», аффилированная компания группы «ЮКОС», предъявила иск ОАО «Юганскнефтегаз» в Международном Арбитражном Суде г. Лондона о взыскании суммы в 662 млн. долл. США по гарантийному соглашению, предоставленному в пользу ОАО «НК «ЮКОС» в отношении кредита на сумму 1 600 млн. долл. США. Слушания по делу завершились в июле 2006г., вынесение решения ожидается в 2007 году.

Общество считает требования «Моравел Инвестментс Лимитед» необоснованными, поскольку в марте 2006г. Арбитражный суд г. Москвы признал недействительность гарантийного соглашения в соответствии с российским законодательством. Суды апелляционной и кассационной инстанции оставили это решение в силе.

3. Чешская компания «Kyklop spol S r.o.» направила в октябре 2003 года основной иск в Арбитражный суд при Торговой Палате г. Цюрих о взыскании с ОАО «Юганскнефтегаз» задолженности по оплате запчастей, поставленных по договору поставки от 27.10.1994 года №114-01-797, в сумме 3 900,8 тыс. долл. США (105 300,0 тыс. руб.), плюс проценты в размере 5%. Общество считает заявленные требования необоснованными и продолжит защиту своих прав и законных интересов.

4. В октябре 2006 года Арбитражный суд г. Москвы вынес решение о признании недействительным решения Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 от 12.05.2006г. №52/554/1 в части отказа ОАО «Юганскнефтегаз» в увеличении убытка за 2002г. в размере 163 111 тыс. рублей. Ожидается обжалование решения суда со стороны налогового органа.

5. Решением от 13.09.2005г. № 52/668 Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 отказала ОАО «Юганскнефтегаз» в возврате налога на прибыль за 2001 год в сумме 1 186 064,5 тыс. рублей, доначислив 1 044 373,5 тыс. рублей налога на прибыль за 2001 год.

ОАО «Юганскнефтегаз» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением:

- признать недействительным решение налогового органа о доначислении 1 044 373,5 тыс. рублей налога на прибыль;

- обязать налоговый орган возратить ОАО «Юганскнефтегаз» налог на прибыль, излишне уплаченный за 2001 год, в сумме 1 186 064,5 тыс. рублей.

Постановлением апелляционной инстанции от 18.09.2006г. апелляционная жалоба ОАО «Юганскнефтегаз» удовлетворена, решение суда первой инстанции отменено, решение налогового органа признано недействительным. Ожидается обжалование постановления налоговым органом в вышестоящей инстанции.

По первому требованию производство по делу в Арбитражном суде г. Москвы приостановлено до рассмотрения кассационной жалобы по второму требованию.

6. В Арбитражном суде г. Москвы находится на рассмотрении заявление ОАО «НК «Роснефть» о признании недействительным требования Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 от 25.11.2005г. № 765 об уплате пеней, начисленных на задолженность по налогам ОАО «Юганскнефтегаз» за второе полугодие 2004 года в размере 955 101,4 тыс.

рублей. Кассационный суд направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Рассмотрение состоится в 2007 году.

*Состояние бухгалтерского учета и отчетности.*

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».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и локально-правовыми актами ОАО «НК «Роснефть».

В соответствии с полученными результатами, и с учетом заключения закрытого акционерного общества «Аудиторская фирма «Центр бухгалтера и аудитора», 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 31.12.2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 года.*

Председатель Ревизионной комиссии

ОАО «НК «Роснефть»

М.Г. Бондаренко

Члены Ревизионной комиссии

ОАО «НК «Роснефть»:

А.И. Лацис

Е.А. Соловьева