

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

«1» апреля 2011 г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- председателя Ревизионной комиссии - Кобзев А.Н.;
- членов Ревизионной комиссии: Песоцкого К.В., Фисенко Т.В., Югова А.С., Пахомова С.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 19.06.2009г., провела проверку финансово-хозяйственной деятельности и годовой бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2010 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 2010 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31.12.2010г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и рекомендует общему собранию акционеров годовой отчет за 2010 год утвердить.

Председатель Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»

А.Н. Кобзев

Секретарь Ревизионной комиссии

А.С. Югов

Члены Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»

Т.В. Фисенко

К.В. Песоцкий

С.А. Пахомов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

«8» марта 2011г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

- | | |
|---------------------------------|--|
| Кобзева А.Н. | - начальника экспертно-аналитического
Управления Федерального агентства по
управлению государственным имуществом; |
| членов Ревизионной
комиссии: | |
| Фисенко Т.В. | - директора финансового департамента
Министерства энергетики РФ; |
| Песоцкого К.В. | - заместителя руководителя Департамента
имущества г. Москвы; |
| Югова А.С. | - заместителя начальника Управления
инфраструктурных отраслей и организаций
военно-промышленного комплекса
Федерального агентства по управлению
государственным имуществом РФ; |
| Пахомова С.А. | - начальника отдела Федерального агентства
по управлению государственным
имуществом РФ |

на основании своих полномочий и руководствуясь Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «НК «Роснефть», Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», Положением по учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2010 год, другими нормативными актами и документами составила настоящее заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НК «Роснефть» за 2010 год.

В ходе проверки были рассмотрены и проанализированы:

- годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за 2010 год;
- заключение внешнего аудитора ЗАО «АКГ «РБС», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2010 год;
- письменная информация по итогам аудита бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» на 2010 год;
- другие нормативные акты и документы.

Выборочно были рассмотрены и проанализированы первичные документы, подтверждающие данные бухгалтерского учета и отчетности (главная книга, оборотно - сальдовая ведомость, материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств, акты сверок с бюджетом разных уровней) и другие документы.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» представлена в составе:

- бухгалтерский баланс (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 «бухгалтерская (финансовая) 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 26.12.1995 №208-ФЗ;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» утвержденного общим собранием акционеров от 19.06.2009 г.

Проверка проведена на выборочной основе и включала изучение 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).
Корректировка вступительных остатков бухгалтерского баланса в целях*

сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности в отчетном периоде не проводилась.

2. События после отчетной даты.

14 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания ВР («ВР») объявили о планах по созданию стратегического альянса для освоения углеводородных ресурсов российской части Арктики и проведению обмена акциями. Для обмена акциями ВР планирует выпустить обыкновенные акции в количестве, составляющем 5% от общего количества обыкновенных акций (включая акции, выпущенные для обмена), в обмен на 1 010 158 003 шт. акций ОАО «НК «Роснефть». Завершение обмена акциями и подписание окончательных соглашений о совместной деятельности по освоению Арктики планируется в первом полугодии 2011 года и до конца 2012 года соответственно. Оба соглашения зависят от утверждения сторонами окончательных документов.

27 января 2011 г. ОАО «НК «Роснефть» и компания Exxon Mobil заключили Соглашение о возможности совместного освоения Туапсинского прогиба в российском шельфе Черного моря.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

1. В 2006 г. компания «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», бывшее дочернее предприятие ОАО НК «ЮКОС», инициировала арбитражные процессы против ОАО «Юганскнефтегаз», которое впоследствии было присоединено к Компании, в различных арбитражах, обвиняя в неисполнении обязательств по четырем займам, выраженным в рублях. Международным коммерческим арбитражным судом (далее - МКАС) при Торгово-Промышленной палате Российской Федерации (далее - ТПП РФ) были вынесены четыре решения в пользу компании «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» в связи с указанными займами в совокупной сумме около 12,9 млрд. рублей.

В 2007 г. Компания успешно оспорила решения МКАС при ТПП РФ, которые были отменены российским судом, включая Высший арбитражный суд РФ. Тем не менее, «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала иск о признании решений МКАС в Нидерландах. Районный суд Амстердама отказал в приведении в исполнение вышеуказанных решений на территории Нидерландов на основании того, что они были надлежащим образом отменены компетентным судом. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала апелляцию и 28 апреля 2009 г. Апелляционный суд Амстердама отменил решение районного суда и разрешил «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» привести в исполнение решение МКАС на территории Нидерландов. Компания подала заявление в Верховный Суд Нидерландов о пересмотре решения Апелляционного суда Амстердама.

В начале 2010 г. «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» подала дополнительное исковое заявление против Компании в Высокий Суд Правосудия в Лондоне о признании и приведении в исполнение решений МКАС в Англии и Уэльсе, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях

25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании не подлежащей рассмотрению жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама, которым решения МКАС были приведены в исполнение в Нидерландах. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. она их выполнила и произвела соответствующие выплаты в отношении предъявленного Компании иска. Кроме указанных выплат «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» продолжает требовать в Высоком Суде Правосудия в Лондоне

уплату процентов, рассчитанных со ссылками на положения закона, сумма которых составляет около 160 млн. долл. США на дату подачи иска.

Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии. В настоящее время проведение предварительных слушаний по отдельным вопросам запланировано на май 2011 года.

В 2007 г. были заявлены иски о ничтожности сделок с «ЮКОС Капитал С.а.р.л.» по займам в Арбитражный суд г. Москвы, производство по которым в настоящий момент приостановлено.

2. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании «Глендейл Груп Лимитед» наложил предварительный обеспечительный арест на денежные средства в сумме 3,5 млрд. руб., которые, возможно, будут поступать в адрес Компании по искам, предъявленным в Нидерландах. В качестве основания предъявленного требования компания «Глендейл Груп Лимитед» указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. Судом было предложено Компании до 15.10.2008 представить возражения по иску, в указанную дату ОАО «НК «Роснефть» подало ходатайство о неподсудности спора суду Нидерландов. Данное ходатайство было отклонено 13.05.2009 года. Судом предложено Компании до 24.06.2009 г. представить возражения по иску, в указанную дату Компания заявила ходатайство о предъявлении истцом оригиналов векселей. 17.02.2010 года Суд отклонил ходатайство, поскольку компания «Глендейл Груп Лимитед» за это время предоставила векселя суду. ОАО НК «Роснефть» подало 07.07.2010 возражения на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора. Суд назначил слушания по ходатайству ОАО «НК «Роснефть» о приостановлении рассмотрения спора на 16 февраля 2011 года.

3. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС в отношении 1,2 млрд. руб. не возмещенного налога.

4. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть». Иски находятся на рассмотрении в арбитражном суде 1 инстанции, решения по данным требованиям будет принято в следующем отчетном периоде. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

5. 28.10.2008 ФАС России вынесла решение и предписание о нарушении ОАО «НК «Роснефть» антимонопольного законодательства, которые были оспорены в судебном порядке.

24.12.2008 на основании решения и предписания от 28.10.2008 ФАС России вынесла постановление о наложении на ОАО «НК «Роснефть» административного штрафа в сумме 1 508,7 млн. руб. за нарушение антимонопольного законодательства, которое также было обжаловано ОАО «НК «Роснефть» в судебном порядке. В 2010 году арбитражным судом 1-й инстанции указанные дела объединены в одно производство. На дату составления настоящей отчетности указанное объединенное дело не было рассмотрено судами по существу, постановление о наложении штрафа не вступило в законную силу

4. *Состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности за 2010 год.*

Состояние бухгалтерского учета в ОАО «НК «Роснефть» во всех существенных отношениях соответствует требованиям Федерального закона от 21.11.1996 № 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 2010 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 ЗАО «АКГ «РБС» ревизионная комиссия считает:

Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «НК «Роснефть» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель Ревизионной
комиссии ОАО «НК «Роснефть»



А.Н. Кобзев

Секретарь Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»



А.С. Югов

Члены Ревизионной комиссии ОАО «НК «Роснефть»:



К.В. Песоцкий



С.А. Пахомов



Т.В. Фисенко