

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

« 03» апреля 2012 г.

г. Москва

Ревизионная комиссия ОАО «НК «Роснефть» в составе:

председателя Ревизионной комиссии:

Нозадзе Г.А. - заместителя директора Департамента
Минэкономразвития России;

членов Ревизионной комиссии:

Фисенко Т.В. - директора финансового департамента
Министерства энергетики РФ;

Югова А.С. - заместителя начальника Управления
Федерального агентства по управлению
государственным имуществом РФ;

Пахомова С.А. - заместителя начальника Управления
Федерального агентства по управлению
государственным имуществом РФ;

Марчук И.С. - заместителя генерального директора
ООО «Наука-Техника-Безопасность»,

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», Положениями по учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2011 год, другими нормативными актами и документами составила настоящее заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НК «Роснефть» за 2011 год.

В ходе проверки были рассмотрены и проанализированы:

- годовая бухгалтерская отчетность ОАО «НК «Роснефть» за 2011 год;
- заключение внешнего аудитора ЗАО «АКГ «РБС», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» за 2011 год;
- письменная информация по итогам аудита бухгалтерской отчетности ОАО «НК «Роснефть» на 2011 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;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.

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 №129-ФЗ;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением «О ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» утвержденным общим собранием акционеров от 19.06.2009.

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).

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 03.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и изменением учетной политики проводилось изменение вступительных остатков. Изменения преимущественно связаны с тем, что с 01.01.2011 Общество применяет метод результативных затрат при учете затрат, связанных с геологоразведкой. Указанный метод предполагает, что капитализируются только затраты, связанные с приобретением прав пользования недрами и строительством разведочных/поисково-оценочных скважин. Все иные

затраты, связанные с геологоразведкой, признаются расходами текущего отчетного периода и отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» по отдельной статье «Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти газа».

2. Условные факты хозяйственной деятельности

1. 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 искам было приостановлено в 2009г., в 2012 г. производство по делу было возобновлено, слушания назначены на 11.04.2012.

2. В 2006 году Международным коммерческим арбитражным судом при ТПП РФ с ОАО «Юганскнефтегаз» (правопреемственник ОАО «НК «Роснефть») были приняты решения в пользу компании Yukos Capital S.a.r.l. о взыскании задолженности по 4 договорам займа: 11 233,0 млн. рублей – сумма займа; 1 702,9 млн. рублей – начисленные проценты; 0,9 млн. долларов США – арбитражные сборы и судебные издержки («Арбитражные решения»). Компания Yukos Capital S.a.r.l. направила петицию в суд Амстердама (Нидерланды) о признании и приведении в исполнение Арбитражных решений на территории Нидерландов. В мае 2007 года по заявлениям ОАО «НК «Роснефть» Арбитражный суд г. Москвы отменил Арбитражные решения в связи с допущенными нарушениями процедуры рассмотрения исков. Решение было поддержано судами кассационной и надзорной инстанций в Российской Федерации. 28.02.2008 суд Амстердама отказал в признании и приведении в исполнение в Нидерландах Арбитражных решений. Апелляционный суд Амстердама 28.04.2009 отменил это решение суда Амстердама первой инстанции и постановил, что Арбитражные решения должны быть приведены в исполнение на территории Нидерландов. Роснефть подала жалобу на решение Апелляционного суда Амстердама 28.04.2009 в Верховный Суд Нидерландов, который 25 июня 2010 г. вынес решение о признании жалобы Компании не подлежащей рассмотрению. Помимо судебного процесса в Нидерландах Yukos Capital S.a.r.l. подала в 2009-начале 2010 г. дополнительные исковые заявления о признании и приведении в исполнение Арбитражных Решений в США, о признании и приведении в исполнение Арбитражных решений в Англии и Уэльсе, Ирландии, острове Джерси, а также присуждении процентов на суммы, указанные в этих решениях. В соответствии с приказом суда Англии от 6 апреля 2010 г. Компания согласилась предоставить согласованное сторонами обеспечение для целей судебных разбирательств в Англии и Нидерландах, судебные разбирательства в США, Ирландии и на о. Джерси были прекращены.

Как указано выше, 25 июня 2010 г. Верховный Суд Нидерландов вынес решение о признании жалобы Компании на решение Апелляционного суда Амстердама от 28.04.2010 не подлежащей рассмотрению. Несмотря на то, что Компания не согласна с решениями указанных выше голландских судов, 11 августа 2010 г. была произведена выплата в размере, эквивалентном сумме Арбитражных решений.

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 относительно оставшихся требований в продолжающемся судебном разбирательстве в Англии. Слушание по определенным предварительным вопросам в рамках указанного разбирательства состоялось в мае 2011 года. 14 июня 2011 г.

Высокий Суд Правосудия вынес промежуточное решение по двум предварительным вопросам, которые он согласился рассмотреть до вынесения решения по существу иска. Несмотря на то, что суд разрешил оба вопроса в пользу «ЮКОС Капитал С.а.р.л.», он в то же время предоставил Компании возможность обжалования. 5 июля 2011 г. Компания подала уведомление об обжаловании, а тезисное изложение её апелляционной жалобы было представлено 19 июля 2011 г. Слушание в английском Апелляционном Суде назначено на март 2012 года. Как только решение по апелляционной жалобе Компании будет вынесено, будет утвержден график рассмотрения дела по существу. Компания намерена приложить все возможные усилия для отстаивания своей позиции в рамках оставшихся судебных разбирательств в Англии.

3. В мае 2007 г. суд Амстердама (Нидерланды) по ходатайству компании Glendale Group Ltd. 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 Glendale Group Ltd. указала на имеющуюся задолженность по 8 векселям на общую сумму 3,5 млрд. руб., выданным ОАО «Юганскнефтегаз» в 2003 году. В 2008-2010 гг. рассматривались различные процессуальные ходатайства по спору, 07.07.2010 Компания подала отзыв на иск и ходатайство о приостановлении рассмотрения спора (отклонено судом Амстердама 20.07.2011 г). 31.08.2011 компания Glendale Group Ltd. подала в суд возражения по отзыву ОАО «НК «Роснефть», по которым 07.12.2011 Компанией были направлены в суд пояснения. Дополнительные возражения Glendale Group Ltd. по отзыву ОАО «НК «Роснефть» на иск должны быть представлены к 28.03.2012.

4. В настоящее время Обществом ведутся судебные споры по обжалованию решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, сумма в спорах является незначительной.

5. В судебном порядке также оспариваются решения налоговых органов, принятые по результатам выездных и камеральных налоговых проверок ОАО «НК «Роснефть» за 2004-2005 гг. (обжалуемая сумма 1,3 млрд. руб.) и за 2006-2007гг. (обжалуемая сумма 0,7 млрд. руб.). Требования Компании удовлетворены. Положительное судебное решение по выездной налоговой проверке за 2006-2007гг. вступило в законную силу, налоговым органом подана кассационная жалоба, рассмотрение назначено на 27.03.2012, положительное судебное решение по выездной налоговой проверке 2006-2007 гг. вступило в законную силу и оставлено без изменения судом кассационной инстанции, судебные акты в пользу Компании обжалованы налоговым органом в Высший арбитражный суд, определение о передаче/ отказе в передаче дела в Президиум пока не вынесено. По мнению руководства Компании, конечный результат данных судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое состояние Компании.

6. В августе 2011г. Ханты-Мансийской межрайонной природоохранной прокуратурой к Компании и её дочернему обществу ООО «РН-Юганскнефтегаз» солидарно предъявлены иски, связанные с невыполнением обязательств по утилизации попутного газа на пяти месторождениях Компании, оператором которых является ООО «РН-Юганскнефтегаз». Исковые требования прокурора направлены на прекращение сжигания попутного газа свыше 5% от добываемого объема. В 2011г. решениями суда 1 инстанции требования прокуратуры удовлетворены. Компания подала Кассационные жалобы. Отрицательные решения суда 1 инстанции изменены –

в части запрета сжигать попутный нефтяной газ отрицательные решения отменены, в части обязанности Компании соблюдать условия лицензии – установлен срок исполнения.

7. 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. 25.02.2011 судом вынесено определение о прекращении производства по делу. Определение суда о прекращении производства по делу и, соответственно, постановление ФАС России о наложении административного штрафа вступили в законную силу 25 марта 2011г. В связи с этим 22 апреля 2011г. был уплачен штраф в размере 1 508,7 млн. руб.

В августе 2011г. ФАС России вынесла в отношении ОАО «НК «Роснефть» решение, согласно которому Компания обвинена в установлении монополично высоких цен на дизельное топливо и авиационный керосин в 4 квартале 2010 года. По данным проверкам в январе 2012г. Компания получила постановление ФАС о привлечении к административной ответственности в виде штрафа. Сумма административного штрафа составляет 1 375 млн. руб. 28.02.2012 штраф был перечислен в федеральный бюджет.

3. Состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности за 2011 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 2011 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 в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом ОАО «НК «Роснефть» от 30.12.2010 № 693.

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 2011 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель Ревизионной
комиссии ОАО «НК «Роснефть»

Г.А. Нозадзе

Секретарь Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»

А.С. Югов

Члены Ревизионной комиссии
ОАО «НК «Роснефть»:

И.С. Марчук

С.А. Пахомов

Т.В. Фисенко