

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Роснефтьбункер»

Акционеру открытого акционерного общества «Роснефтьбункер»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Роснефтьбункер» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»). Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.
- 3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества,

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

- 4 Стоимость строительных работ, выполненных подрядчиками, учитывалась в составе незавершенного строительства на основании ежемесячных актов о приемке выполненных работ по форме КС-2. Однако данные акты не подтверждают факт приемки Обществом законченных работ. Таким образом, показатели по строкам бухгалтерского баланса 130 "Незавершенное строительство" и 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» завышены на конец отчетного периода на 4 376 923 тыс. рублей и 787 846 тыс. рублей, соответственно, на начало отчетного периода на 1 907 541 тыс. рублей и 343 357 тыс. рублей, соответственно, а авансы выданные, включенные в показатель по строке 240 бухгалтерского баланса, занижены на 5 164 769 тыс. рублей на конец отчетного периода и на 2 250 898 тыс. рублей на начало отчетного периода.
- 5 Нам не была предоставлена полная информация о составе связанных сторон и операциях с ними за отчетный период до момента приобретения Общества новым акционером в декабре 2008 г., в связи с чем мы не можем выразить мнение о достоверности отчетности в части раскрытия информации о связанных сторонах.
- 6 По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, указанных в параграфах 4 и 5 настоящего Заключения, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2008 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.
- 7 Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества, мы обращаем внимание на параграф 2 раздела I Пояснительной записки, в котором раскрыты следующие факты:

- чистые активы Общества на 31 декабря 2008 г. были отрицательными;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- в течение отчетного периода и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общество осуществляло строительство комплекса наливных грузов без оформления надлежащих разрешений.

31 марта 2009 года

Директор акционерного общества



А.С. Иванов

Аудитор
Квалификационный аттестат № 010822
в области общего аудита
бессрочный



С.В. Светилькова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2008 г.

Организация Открытое акционерное общество "Роснефтьбулкер"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство общестроительных работ по возведению зданий

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

2008/12/31

43490919

4707013516

45.21.1

47/16

384

Адрес

Россия, 188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, проспект Карла Маркса, д. 25/2

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	15 679	12 719
Незавершенное строительство	130	2 923 183	6 712 260
Долгосрочные финансовые вложения	140	58 000	58 000
Отложенные налоговые активы	145	58 074	55 162
Итого по разделу I	190	3 054 936	7 334 608
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	22 056	39 587
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	12 669	34 480
расходы будущих периодов	216	9 387	5 107
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	443 950	931 547
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	7 510	13 670
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	817 002	1 793 860
в том числе покупатели и заказчики	241	47	422
Денежные средства	260	80 717	309 707
Итого по разделу II	290	1 371 235	3 088 371
БАЛАНС	300	4 426 171	10 422 979

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	2 000	2 000
Резервный капитал	430	52	52
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	52	52
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(944)	(1 043 028)
Итого по разделу III	490	1 108	(1 040 976)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	4 086 131	10 650 694
Отложенные налоговые обязательства	515	58 249	222 759
Итого по разделу IV	590	4 144 380	10 873 453
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	211 414
Кредиторская задолженность	620	280 683	379 088
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	279 393	379 026
задолженность перед персоналом организации	622	1 183	6
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	5	-
задолженность по налогам и сборам	624	96	56
прочие кредиторы	625	6	-
Итого по разделу V	690	280 683	590 502
БАЛАНС	700	4 426 171	10 422 979

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	6 681	6 681
в том числе по договору	911	4 961	4 961
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	4 416 803	-

Руководитель

Хачатур К.В.

Главный бухгалтер

Шенченко О.А.

30 марта 2009 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 31 МАР 2009

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2008 г.

Организация Открытое акционерное общество "Роснефтьбункер"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство общестроительных работ по возведению зданий

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

по ОКВЭД

по ОКФС/ОКФЧ

по ОКЕИ

Коды

0710002

2008/12/31

43490919

4707013516

45.21.1

47/16

384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	7 138	7 301
Проценты к уплате	070	(6 129)	(6 160)
Прочие доходы	090	2 156 789	229
Прочие расходы	100	(3 528 820)	(114)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(1 371 022)	1 256
Отложенные налоговые активы	141	493 555	51 758
Отложенные налоговые обязательства	142	(164 510)	(52 059)
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Налоговые санкции	180	(107)	(6)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(1 042 084)	949
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	(521)	0.475

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	33 804	1 396 623	-	-

Руководитель

Хамалий К.В.

Главный бухгалтер

Шевченко О.А.

30 марта 2009 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата 31 MAR 2009

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2008 г.

Форма №3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Роснефтьбункер"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Производство общестроительных работ по возведению зданий

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения:

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

2008/12/31

43490919

4707013516

45.21.1

47/16

384

I. Изменения капитала

Показатель наименование	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	050	2 000	-	-	(1 841)	159
Остаток на 1 января предыдущего года	060	2 000	-	-	(1 841)	159
Чистая прибыль (убыток)	062	x	x	x	949	949
Отчисления в резервный фонд	064	x	x	52	(52)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	2 000	-	52	(944)	1 108
Остаток на 1 января отчетного года	100	2 000	-	52	(944)	1 108
Чистая прибыль (убыток)	102	x	x	x	(1 042 084)	(1 042 084)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2 000	-	52	(1 043 028)	(1 040 976)

II. Резервы

Показатель наименование	Код строки	Остаток	Поступило	Используй- вано	Остаток
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
Резервный капитал					
институциональный резерв					
данные предыдущего года	161	-	52	-	52
данные отчетного года	162	52	-	-	52

СПРАВКИ

Показатель наименование	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Чистые активы		1 108	(1 040 976)

Руководитель _____

Хаслаев К.В.

Главный бухгалтер _____

Шевченко О.А.

30 марта 2009 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата _____

31 МАР 2009

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2008 г.

Организация Открытое акционерное общество "Роснефтьбункер"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Производство общестроительных работ по возведению зданий
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/ Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма №4 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по КОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды
0710004
2008/12/31
43490919
4707013516
45.21.1
47/16
384

Показатель наименование	Код строки	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	100	80 717	27 626
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	331	77
Поступления от покупки и продажи валюты	120	2 295 773	-
Прочие доходы	140	7 586	39 159
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(330)	-
на покупку и продажу валюты	181	(2 636 871)	-
на прочие расходы	183	(1 384)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	(334 895)	39 236
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	978	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(4 154 362)	(2 889 293)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(4 153 384)	(2 889 293)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	4 727 269	2 903 148
Погашение займов и кредитов (без процентов)	450	(10 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	490	4 717 269	2 903 148
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500	228 990	53 091
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	510	309 707	80 717
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	520	6 893	-

Руководитель

Хамлаев К.В.

Главный бухгалтер

Шевченко О.А.

30 марта 2009 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО "ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит"
 Аудитор _____
 Дата 31 МАР 2009

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2008 г.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Роснефтьбухсер"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство общепромышленных работ по возведению зданий
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/ Частная собственность
Единица измерения:

Коды:	
0710005	
2008/12/31	
по ОКПО	43490919
ИНН	4707013516
по ОКВЭД	45.21.1
по ОКФС	4716
по ОКЕИ	384

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Земля	070	5 523	70	(4 401)	1 192
Сооружения и передаточные устройства	071	54	88	-	142
Машины и оборудование	072	9 547	1 975	(55)	11 467
Транспортные средства	073	1 032	2 903	-	3 935
Производственный и хозяйственный инвентарь	074	267	15	-	282
Другие виды основных средств	078	246	35	-	261
Итого	090	16 669	5 066	(4 456)	17 279

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего в том числе:	140	990	4 360
зданий и сооружений	141	183	88
машин, оборудования, транспортных средств	142	730	4 292
других	143	77	180
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	6 681	6 681

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало отчетного года	На конец отчетного периода	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Ценные бумаги других организаций - всего в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	520	2 000	2 000	-	-
Предоставленные займы	521	2 000	2 000	-	-
Итого	540	56 000	56 000	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	817 002	1 793 860
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	47	422
авансы выданные	612	816 097	1 788 474
прочая	613	858	4 964
долгосрочная - всего	620	7 510	13 670
в том числе:			
прочая	623	7 510	13 670
Итого	630	824 512	1 807 530
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	280 683	590 502
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	279 393	379 026
расчеты по налогам и сборам	653	96	56
займы	655	-	211 414
прочая	656	1 194	6
долгосрочная - всего	660	4 086 131	10 650 694
в том числе:			
кредиты	661	-	8 097 727
займы	662	4 086 131	2 552 967
Итого	670	4 366 814	11 241 196

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Выданные	830	4 416 803	-



Химлай К.В.

Главный бухгалтер

Шенченко О.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 МАР 2009

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности открытого акционерного общества «Роснефтьбункер»
за 2008 год

I. Общие сведения

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Роснефтьбункер» (далее – Общество) является инвестором и заказчиком-застройщиком Комплекса наливных грузов в морском торговом порту Усть-Луга.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 38 человек (на 31 декабря 2007 года - 27 человек).

Общество зарегистрировано 2 июня 1997 года по адресу: 188480, Российская Федерация, Ленинградская область, г. Кингисепп, пр. Карла Маркса, д.25/2. Имеет обособленное подразделение без образования юридического лица по адресу: 191124, Санкт-Петербург, пл. Растрелли, д.2.

По 18 декабря 2008 года единственным акционером Общества была компания ОАО «Нефтегазовая Инновационная Корпорация» (ОАО «НефтегазИнКор»). 19 декабря 2008 года 100% акций Общества были проданы компании Capefar Limited.

До 21 декабря 2008 года в состав Совета Директоров входили:

Кушнарв В.И. – председатель Совета директоров, первый заместитель генерального директора ОАО «Зарубежнефть»;

Арустамов М.М. – член Совета директоров, первый заместитель генерального директора ОАО «Зарубежнефть»;

Барков М.В. – член Совета директоров, заместитель генерального директора ОАО «Зарубежнефть»;

Денисова М.А. – член Совета директоров, заместитель генерального директора ООО «Транснефть -Финанс»;

Минжулин О.В. – член Совета директоров, генеральный директор ОАО «Зарубежнефть»;

Молодан А.В.- секретарь Совета директоров, начальник валютно-финансового отдела ОАО «Зарубежнефть».

В состав ревизионной комиссии до 21 декабря 2008 года входили:

Лобанова С.М. – председатель Ревизионной Комиссии, начальник управления бухгалтерского учета ООО «Транснефть-Финанс», главный бухгалтер ОАО «НефтегазИнКор»;

Денисова М.А. – заместитель генерального директора ООО «Транснефть -Финанс»;

Кирюшина Л.В. - ведущий специалист валютно-финансового отдела ОАО «Зарубежнефть».

В связи со сменой собственника в декабре 2008 года был сформирован новый состав Совета Директоров, куда входят:

Меженцев М.Г.- председатель Совета директоров, президент ОАО «АК «Транснефтепродукт»;

Сапелин А.Ю.- член Совета директоров, директор департамента промышленности Государственной корпорации «Банк развития внешнеэкономической деятельности «Внешэкономбанк»;

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Аудитор 

Дата 31 МАР 2009

Якунин В.В. – член Совета директоров, представитель компании Capefar Limited по доверенности;
Хамлай К.В. – член Совета директоров, генеральный директор ОАО «Роснефтьбункер»;
Гордеев А.Н. – член Совета директоров, генеральный директор ООО «УЛБК»;
Рыбкина О.В.- секретарь Совета директоров, начальник юридического отдела ОАО «Роснефтьбункер».

Ревизионная комиссия в новом составе не сформирована.

Генеральным директором Общества является:

Минжулин О.В. – до 15 сентября 2008 года;

Меженцев М.Г. – с 16 сентября 2008 года до 15 января 2009 г.;

Хамлай К. В. - с 15 января 2009 г. – по настоящий момент;

2. Допущение непрерывности деятельности и влияние финансового кризиса

В 2008 году российская экономика начала испытывать влияние мирового финансового кризиса, получившего выражение в виде снижения уровня взаимного доверия в сфере инвестирования и кредитования. Рост кредитных, валютных, ценовых рисков привел к негативным явлениям в экономике, среди которых следует выделить значительный рост цен, волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, увеличение количества не возвратов по кредитам, банкротствам организаций.

Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания финансовой устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах.

Чистые активы

Под стоимостью чистых активов акционерного общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.

Соотношение стоимости чистых активов и величины уставного капитала
(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2008г	на 31.12.2007г
Стоимость чистых активов	(1 040 976)	1 108
Уставный капитал	2 000	2 000

За 2008 год произошло снижение стоимости чистых активов до отрицательной величины. Таким образом, стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2008 года ниже величины уставного капитала.

До 31 марта Общество планирует увеличить чистые активы за счет получения финансовой помощи в сумме 85 000 тыс. долларов США от единственного акционера Общества Capefar Limited.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Права на землю и разрешение на строительство комплекса

Общество осуществляет строительство комплекса наливных грузов в морском торговом порту Усть-Луга на трех земельных участках, процесс оформления прав по которым еще не завершен:

1. Земельный участок лесного фонда, площадь 4,89 га

Для его получения в аренду необходимо осуществить перевод земельного участка из земель лесного фонда в земли промышленности. В настоящее время Общество осуществляет устранение замечаний по пакету документов, представленных в Комитет по природным ресурсам и охране окружающей среды 11.11.2008 г. Замечания, предположительно, будут устранены в конце апреля 2009 года, после чего процесс окончательного оформления может занять приблизительно 6-7 месяцев, включая рассмотрение документов Комитетом по природным ресурсам и охране окружающей среды в течение 2 недель, затем - Федеральным агентством лесного хозяйства - 1 неделя, Министерством сельского хозяйства РФ - 12 дней, Правительством РФ - 90 дней. После осуществления перевода ожидается, что будет заключен договор аренды земельного участка с ТУ Росимущества по Ленинградской области (1 месяц).

2. Земельный участок категории земель промышленности, площадь 14,42 га.

В настоящий момент завершается процедура отказа ОАО «Компания Усть-Луга» от права аренды на данный земельный участок. Планируемая дата заключения Обществом договора аренды с ТУ Росимущества по Ленинградской области июль-август 2009 года.

3. Земельный участок водного фонда площадь 62,84 га

Общество осуществляет подготовку необходимых документов для регистрации намывной территории как гидротехнического сооружения.

В связи с тем, что процесс оформления прав по земельным участкам, на которых осуществляется строительство, еще не завершен, Общество не может получить разрешение на строительство комплекса наливных грузов. Ожидается, что разрешение на строительство будет получено после оформления прав на землю до конца 2009 года.


Таким образом, в течение отчетного периода и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, Общество осуществляло строительство без надлежащих разрешений, что является нарушением законодательства и потенциально может являться основанием приостановления деятельности Общества до получения всех надлежащих разрешений.

Наша организация полагает, что несмотря на то, что отсутствие вышеуказанных разрешений является формальным нарушением условий кредитного договора с банком Credit Suisse, International, данный факт не повлечет требование банка о немедленном возврате кредита, поскольку банк был осведомлен о данной ситуации на момент выдачи кредита.

Перспективы развития Общества

Ввод в эксплуатацию Комплекса наливных грузов планируется осуществлять поэтапно. Срок ввода первой очереди - октябрь 2009 года.

29 декабря 2008 года Общество заключило договор займа с компанией Clearwater Advisors Corp., связанной стороной (см. п.5 в разделе III ниже), на сумму 100 млн. долл. США. с целью финансирования строительства комплекса. Дальнейшее финансирование строительства планируется за счет привлечения займов от крупнейших европейских банков в сумме до 300 млн. долл. США.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Была разработана и согласована с банками финансовая модель развития Общества, подтверждающая экономическую обоснованность проекта строительства и способность Общества генерировать денежные потоки в будущем.

Возможность Общества по продолжению его деятельности зависит от оказания поддержки со стороны головной организации. Руководство Общества получило заверение головной организации в том, что в случае необходимости такая поддержка будет оказана.

Таким образом, руководство Общества полагает, что Общество способно функционировать в качестве непрерывно действующей организации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на приобретение за исключением основных средств, которые в отчетности показаны по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

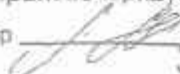
При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и специальных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2008 года. Курсы валют составили на эту дату:

1 доллар США - 29,3804 руб. (31 декабря 2007 г. - 24,5462 руб.), 1 евро - 41,4411 руб. (31 декабря 2007 г. - 35,9332 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Кредиторская задолженность по кредитам и займам, срок погашения которых по условиям договоров превышает 12 месяцев, до истечения указанного в договоре срока учитывается в составе долгосрочной задолженности.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, и оборудование, хозяйственный инвентарь, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года №1.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

5. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражаются фактические затраты Общества по формированию стоимости комплекса наливных грузов. Данные затраты включают:

- Стоимость оказанных подрядчиками услуг по выполнению согласованных этапов проектных и строительных работ в соответствии с договорами подряда;
- *Общехозяйственные расходы, связанные с содержанием службы заказчика-застройщика;*
- Стоимость строительных материалов и оборудования;
- Налоги, начисленные в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- Проценты по займам и кредитам.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и в дальнейшем учитываются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2008 г., в бухгалтерском учете Общества в составе долгосрочных финансовых вложений отражен выданный заем согласно договора № ЗМ-1110/06-313 от 11.10.2006 г. между ОАО «Роснефтьбункер» и ОАО «Компания «Усть-Луга» в сумме 56 000 тыс. руб. и долговые ценные бумаги ООО «Вертикаль» (векселя) с 2004 г. на сумму 2 000 тыс. руб.

Срок погашения займа, включая проценты, начисленные за весь период пользования займом, – после ввода в эксплуатацию объекта строительства и достижения объемов бункеровки определенных размеров. Действующая процентная ставка – 11%. Сумма начисленных процентов по займу на 31.12.2008 г. составила 13 670 тыс. руб. (на 31.12.2007 – 7 510 тыс. руб.).

Срок погашения векселей – до 30 апреля 2009 года.

По состоянию на 31.12.2007 г. сумма займа и проценты по нему отражались в составе краткосрочных финансовых вложений. На 01.01.2008 сумма займа была переклассифицирована из краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные, а проценты к получению – в состав долгосрочной дебиторской задолженности (см. п. 12 раздела II Пояснительной записки «Вступительные и сравнительные данные»).

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	2	3	4	5	6
1	Незавершенное строительство	130	2 907 073	16 110	2 923 183
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	441 050	2 900	443 950
3	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	7 510	7 510
4	Краткосрочные финансовые вложения	250	65 510	(65 510)	-
5	Долгосрочные финансовые вложения	140	-	58 000	58 000
	Итого по активу		4 407 161	19 010	4 426 171
5	Кредиторская задолженность (поставщики и подрядчики)	621	260 383	19 010	279 393
	Итого по пассиву		4 407 161	19 010	4 426 171

3) Доходы по процентам за 2007 год были ошибочно показаны по стр. 090 формы №2 Отчета о прибылях и убытках как Прочие доходы.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Проценты к получению	060	-	7 301	7 301
2	Прочие доходы	090	7 530	(7 301)	229

4) В 2008 году была выявлена ошибка в презентации ряда статей в Отчете о движении денежных средств - денежные средства, фактически направленные на инвестиционную деятельность, были отражены как платежи по текущей деятельности.

В связи с этим в целях обеспечения сопоставимости показателей Отчета о движении денежных средств за 2008 г. с данными за предшествующий год последние были скорректированы следующим образом:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

тыс. руб.

№ пп	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Движение денежных средств по текущей деятельности				
1	Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов (150)	(2 857 502)	2 857 502	-
2	Денежные средства, направленные на оплату труда (160)	(20 244)	20 244	-
3	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам (180)	(3 471)	3 471	-
4	Прочие расходы (183)	(8 076)	8 076	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
5	Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности (290)	-	(2 889 293)	(2 889 293)

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2008 года Уставный капитал Общества состоит из 2 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2007 г. 100% акций Общества принадлежали ОАО «НефтегазИнКор». В результате заключения договора купли-продажи акций от 19 декабря 2008 года 100 % акций Общества принадлежат компании «КЕЙПФАР ЛИМИТЕД» (Carefar Limited).

2. Незавершенное строительство и основные средства

Расшифровка незавершенного строительства по типам затрат:

(тыс. руб.)

№ п/п	Затраты в незавершенное строительство	на 01.01.2008г	На 31.12.2008г
1	Стоимость оказанных подрядчиками услуг	2 386 713	4 949 476
2	Стоимость строительных материалов	1 011	73 788

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

№ п/п	Затраты в незавершенное строительство	на 01.01.2008г	На 31.12.2008г
3	Общехозяйственные расходы	61 991	128 628
4	Налоги	143	3 014
5	Проценты по займам и кредитам	424 252	1 463 696
6	Оборудование к установке	49 073	93 658
	ИТОГО	2 923 183	6 712 260

В составе основных средств в 2007 году были отражены затраты по ремонту арендованных помещений, площадью 385,35 кв.м., полученных в аренду по договорам №12-А от 03.01.07г в 2007 году и №53-А от 13.03.2006г и №45-А от 03.01.06г в 2006 году у ОАО «Российский институт радионавигации и времени». Данные затраты были квалифицированы в качестве неотделимых улучшений, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Сумма затрат составила 5 524 тыс. руб. (без учета НДС).

В 2008 году, в соответствии с определениями, приведенными в приложении №1 к ведомственным строительным нормам ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (утв. Приказом Госкомархитектуры РФ при Госстрое СССР от 23.11.1988 г №312), учет данных затрат был пересмотрен. В результате пересмотра, в состав расходов на текущий ремонт была отнесена сумма 4 402 тыс. руб. (без учета НДС). В составе неотделимых улучшений остались расходы в сумме 1 122 тыс. руб. (без учета НДС).

Бухгалтерской справкой №330 от 31.12.2008 г были сделаны следующие проводки:

Дт 26 Кт 01.1 - 4 402 тыс. руб. (списана стоимость текущего ремонта на расходы)

Дт 02.1 Кт 26 - 347 тыс. руб. (корректировка начисленной ранее амортизации на стоимость неотделимых улучшений).

В 2007 году в состав незавершенного строительства отнесены затраты по монтажу системы телевизионного видеонаблюдения, выполненные ЗАО «Экскорт-Центр СПб». Стоимость объекта составила 1 396 тыс. руб.

Общество, выполняя функции заказчика, эксплуатирует данную систему видеонаблюдения. В соответствии с этим были сделаны исправительные проводки: стоимость объекта включена в основные средства в сумме 1 396 тыс. руб., начислена амортизация за 18 месяцев.

3. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась в состав затрат на строительство объектов основных средств.

Расшифровка движения займов и кредитов за 2008 год.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Задолженность по основному долгу
(тыс. руб.)

Наименование займодавцев, № и дата договора	Задолженность по займам и кредитам на 31.12.2007 г	2008 г		Задолженность по займам и кредитам на 31.12.2008 г
		Поступление кредитных средств	Возврат кредитных средств	
ОАО "НефтегазИнКор"				
Договор займа № 3 от 20.07.2006 года.	3 610 157	2 081 843	(5 692 000)	-
Договор займа № 2 от 14.03.2006 года	49 695	-	(49 695)	-
ООО "Строительная компания Эликс"				
Договор № 2-3М от 26.05.08г	-	10 000	(10 000)	-
Clearwater Advisors Corp.				
Договор займа б/н от 29.12.2008 года (4 700 тыс. долл. США)	-	138 089	-	138 089
Credit Suisse, International				
Кредитный договор о срочной ссуде изначально от 01.06.2007 года (176 000 тыс. евро)	-	7 293 634	-	7 293 634
Gunvor International B.V.				
Договор б/н от 02.07.2008 года (85 000 тыс. долл. США)	-	2 497 337	-	2 497 337
Итого	3 659 852	12 020 903	(5 751 695)	9 929 060

Задолженность по процентам

Наименование займодавцев, № и дата договора	Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2007 г	2008 г		Задолженность по начисленным процентам на 01.01.2008 г
		Начисление процентов	Погашение процентов	
ОАО "НефтегазИнКор"				
Договор займа № 3 от 20.07.2006 года.	401 165	926 266	(1 254 181)	73 250
Договор займа № 2 от 14.03.2006 года	25 114	15 033	(40 147)	-
Clearwater Advisors Corp.				
Договор займа б/н от 29.12.2008 года	-	75	-	75

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

31 МАР 2009

Credit Suisse, International				
Кредитный договор о срочной ссуде изначально от 01.06.2007 года	-	804 093	-	804 093
Gunvor International B.V.				
Договор б/н от 02.07.2008 года	-	70 272	(14 642)	55 630
Итого	426 279	1 815 739	(1 308 970)	933 048

Взаимоотношения между ОАО «Роснефтьбункер», ОАО «НефтегазИнКор» и Credit Suisse, International:

В соответствии с Договором об изменении и о новой редакции от 11.12.2008 в отношении Кредитного соглашения от 1 июня 2007 г., Соглашением о зачете встречных однородных требований от 11.12.2008г., Договором о передаче суммы кредита и начисленных процентов по кредиту от 11.12.2008г. Обществом произведен зачет встречных однородных требований:

(а) по договору о передаче суммы кредита и начисленных процентов по кредиту от 11.12.2008г.:

- ОАО «НефтегазИнКор» является Первоначальным Заемщиком,
- ОАО «Роснефтьбункер» является Новым Заемщиком.
- Credit Suisse, International является Кредитором.

На основании первоначального Кредитного Соглашения Кредитор предоставил Первоначальному Заемщику 176 000 тыс. евро для строительства терминала для наливных грузов.

По Договору об изменении и о новой редакции был произведен перевод долга от Первоначального Заемщика к Новому Заемщику по Первоначальному Кредитному Соглашению.

Новый Заемщик принимает от Первоначального Заемщика сумму кредита в размере 176 000 тыс. евро, что составляет 6 366 184 тыс.руб. по курсу Центрального Банка РФ (на 11 декабря 2008 года), а также сумму непогашенных процентов в размере 18 519 тыс.евро, что составляет 669 840 тыс.руб. по курсу Центрального Банка РФ (на 11 декабря 2008 года).

(б) по договору займа №3 от 20.06.2006г совместно с дополнительным соглашением №1 от 21.07.2006г, дополнительным соглашением №2 от 31.12.2006г, дополнительным соглашением №3 от 02.07.2007г, дополнительным соглашением №4 от 29.06.2007г и по договору займа №2 от 14.03.2006г, совместно с дополнительным соглашением №1 от 01.07.2006г:

- ОАО «НефтегазИнКор» является Займодавцем,
- ОАО «Роснефтьбункер» является Заемщиком.

По состоянию на 11 декабря 2008г задолженность ОАО «Роснефтьбункер» перед ОАО «НефтегазИнКор» составляла 7 109 274 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата  31 MAR 2009

По состоянию на 11 декабря 2008г задолженность ОАО «НефтегазИнКор» перед ОАО «Роснефтьбункер» составляла 7 036 024 тыс. руб. (см. пункт (а) выше).

Обязательства ОАО «НефтегазИнКор» и ОАО «Роснефтьбункер» были прекращены зачетом встречного однородного требования. Незначительную часть обязательства в размере 73 250 тыс. руб. Общество должно заплатить ОАО «НефтегазИнКор» путем перечисления денежных средств на счет ОАО «НефтегазИнКор» в 2009 г.

Поручительства выданные

Согласно п.1.1, статьи 1 Договора Поручительства №6-Ф между Credit Suisse, International и ОАО «Роснефтьбункер» от 04.06.2007 года, Поручитель (ОАО «Роснефтьбункер») отвечает перед Кредитором (Credit Suisse, International) в том же объеме, что и должник (ОАО «НефтегазИнКор»). По состоянию на 31.12.2007 года задолженность по займу у ОАО «НефтегазИнКор» перед Credit Suisse, International, включая проценты, составила 4 416 803 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2008 года у Общества выданных поручительств нет.

4. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование доходов и расходов	2008 год	2007 год
1.Прочие доходы			
1.1.	Зачисление рублей от продажи валюты	2 122 150	-
1.2.	Курсовые разницы по переоценке валюты	33 804	-
1.3.	Реализация строительных материалов	705	106
1.4.	Реализация основных средств	28	8
1.5.	Реализация ж/д билетов (возврат)	102	-
1.6.	Прочие доходы	-	115
ИТОГО		2 156 789	229
2.Прочие расходы			
2.1.	Списание стоимости проданной валюты	(2 131 368)	-
2.2.	Курсовые разницы по переоценке валюты	(1 396 623)	-
2.3.	Стоимость реализованных строительных материалов	(697)	(106)
2.4.	Стоимость реализованных основных средств	(24)	(8)
2.5.	Стоимость ж/д билетов	(108)	-
ИТОГО		(3 528 820)	(114)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Значительные доходы и расходы по реализации валюты были связаны с продажей валюты, полученной в 2008 г. в рамках валютных договоров займов (см. п. 3 раздела III Пояснительной записки «Кредиты и займы полученные»).

5. Связанные стороны Общества

Связанными сторонами Общества в 2007- 2008 годах являются:

1. Головная организация:

Наименование организации	Период контроля	Доля участия
ОАО "НефтегазИнКор"	до 18.12.2008 года	100%
Caprefar Limited	с 19.12.2008 года – по настоящий момент	100%

2. Прочие связанные лица

Компания Caprefar Limited входит в группу компаний Gunvor. Все компании, входящие в данную группу, являются связанными сторонами с Обществом посредством единой системы контроля, в том числе компании Gunvor International B.V. и Clearwater Advisors Corp., операции с которыми раскрыты ниже.

3. Основной управленческий персонал

В состав ключевого управленческого персонала Общества входят:
Минжулин О.В. – Генеральный директор до 15 сентября 2008 года;
Меженцев М.Г. – Генеральный директор с 16 сентября 2008 года по 15 января 2009 г.;
Хасанов - Заместитель генерального директора;
Гудкович Б.Д. – Заместитель генерального директора;
Сафонов Д.И. – главный инженер;
Шевченко О.А.- главный бухгалтер.

В течение 2008 года были выплачены краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в размере 6 151 тыс. руб., оплата ежегодного отпуска в размере 748 тыс. руб., компенсация за наем жилого помещения в размере 340 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2008 году не выплачивались.

Займы, предоставленные головной организацией

ОАО «НефтегазИнКор» предоставило Обществу денежные средства по договору займа №2 от 14 марта 2006 г и договору займа №3 от 20 июля 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Процентная ставка по договору займа №2 от 14.03.2006 г составила с 14.03.2006 г по 30.06.2006г – 10% годовых, а за период с 01.07.2006 г по 11.12.2008г – 32% годовых.

Процентная ставка по договору займа №3 от 20.07.2006 г составила с 20.07.2006 г – 11% годовых, за период с 21.07.2006 г по 31.12.2006 г на сумму займа до 56 000 тыс.руб. -11% годовых, на сумму займа, превышающую 56 000 тыс. руб. – 36% годовых, за период с 01.01.2007г по 30.06.2007г – на сумму превышающую 56 000 тыс.руб. -14% годовых, за период с 01.07.2007г по 11.12.2008г на сумму, превышающую 56 000 тыс. руб.- 19% годовых.

Расшифровка сумм займа с ОАО «НефтегазИнКор» и процентов.
(тыс. руб.)

	2008 год		2007 год	
	Сумма займа	Проценты по займу	Сумма займа	Проценты по займу
Займы, предоставленные ОАО "НефтегазИнКор"				
Задолженность на 01 января	3 659 852	426 279	758 205	58 358
Получено в отчетном году (до 18.12.2008 года)	2 081 843	941 299	2 903 147	369 774
Возвращено в отчетном году (до 18.12.2008 года)	(5 741 695)	(1 294 328)	(1 500)	(1 853)
Задолженность на 31 декабря	Не является связанной стороной	Не является связанной стороной	3 659 852	426 279

В 2008 году Общество получило денежные средства по договору № б/н от 02 июля 2008 г. и доп. соглашениям к нему №1 от 22 сентября 2008г и №2 от 10 ноября 2008 года от Gunvor International B.V. в сумме 85 000 тыс. дол. США. Процентная ставка - 10% годовых. Срок займа составляет 60 месяцев с даты заключения договора.

Расшифровка сумм займа от Gunvor International B.V. и процентов.

	2008 год			
	Сумма займа (тыс.дол.США)	Сумма займа (тыс. руб.)	Проценты по займу (тыс. дол. США)	Проценты по займу (тыс.руб.)
Заем, предоставленный Gunvor International B.V.				
Получено в отчетном году	85 000	2 497 337	2 486	70 272
Погашено в отчетном году	-	-	(593)	(14 642)
Задолженность на 31 декабря	85 000	2 497 337	1 893	55 630

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

В 2008 году ОАО «Роснефтьбункер» получило денежные средства по договору № б/н от 29.12.2008 года от Clearwater Advisors Corp. Процентная ставка по договору – 10% годовых. Срок погашения займа устанавливается 12 месяцев с даты вступления договора в силу.

Расшифровка сумм займа от Clearwater Advisors Corp. и процентов.

	2008 год			
	Сумма займа (тыс.дол.США)	Сумма займа (тыс.руб.)	Проценты по займу (тыс. дол.США)	Проценты по займу (тыс.руб.)
Заем, предоставленный Clearwater Advisors Corp.				
Получено в отчетном году	4 700	138 089	2	75
Задолженность на 31 декабря	4 700	138 089	2	75

6. Налоги

За 2008 год убыток от финансово-хозяйственной деятельности до налогообложения составил 1 371 022 тыс. руб. Сумма условного дохода по налогу на прибыль составила 329 045 тыс. руб. (2007 – условный расход 301 тыс. руб.).

Постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), в отчетном году не было (в 2007 г. – не было).

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 685 458 тыс. руб. (2007 год – 216 913 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по займам. В 2008 году были сформированы отложенные налоговые обязательства в сумме 164 510 тыс. руб. (2007 год – 52 059 тыс. руб.).

В связи с возможностью уменьшить размер налоговой базы в будущем Общество признает разницу в размере налогового убытка за отчетный период, переносимого на будущее, в сумме 2 056 480 тыс. руб. временной вычитаемой разницей (2007 год – 215 658 тыс. руб.). При этом формируется отложенный налоговый актив в размере 493 555 тыс. руб. (2007 год – 51 758 тыс. руб.).

На 31.12.2008 отложенный налоговый актив составил 551 629 тыс. руб. (31.12.2007 – 58 074 тыс. руб.). Данный отложенный налоговый актив является полностью погашаемым за счет налогооблагаемой прибыли, которую Общество ожидает получить в будущем от эксплуатации комплекса наливных грузов.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2008 г. составил 2 056 480 тыс. руб. (2007 г. – 215 658 тыс. руб.).

7. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение года. Базовый убыток равен чистому убытку

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

Дата

31 МАР 2009

отчетного года. Выкупа и приобретения обыкновенных акций в течение отчетного года не производилось.

Наименование показателя	2008 год	2007 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(1 042 084)	949
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	2 000	2 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(521)	0.475

В течение 2008 и 2007 годов факторов для разводнения прибыли (убытка) не было.

8. Информация по сегментам

Общество работает в одном операционном сегменте (строительство объектов комплекса наливных грузов) и в одном географическом сегменте по местоположению активов (Российская Федерация).

9. События после отчетной даты

1. Пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль.

В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен по состоянию на 1 января 2009 года пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток). В результате этого по состоянию на 01 января 2009 года сумма отложенных налоговых активов уменьшилась на 91 938 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 37 126 тыс. руб. Нераспределенная прибыль уменьшилась на 54 812 тыс. руб. по сравнению с соответствующими данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г. Исчисленные таким образом последствия изменения ставки налога на прибыль будут отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	2	3	4	5	6
1	Отложенные налоговые активы	145	551 629	(91 938)	459 691
2	Итого по активу		10 422 979	(91 938)	10 331 041
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(1 043 028)	(54 812)	(1 097 840)
4	Отложенные налоговые обязательства	515	222 759	(37 126)	185 633
5	Итого по пассиву		10 422 979	(91 938)	10 331 041

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 31 МАР 2009

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А.С. Иванов
31 марта 2009 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 39 (тридцать девять) листов.