

## ХОДАТАЙСТВО

Защитой Ходорковского М.Б. (и Лебедева П.Л.) в судебном заседании 1 июля 2010 г. заявлено ходатайство об истребовании у ОАО «Самаранефтегаз», ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «НК «Роснефть» (как правопреемника ОАО «Юганскнефтегаз») справок, содержащих сведения о **себестоимости сырой товарной нефти (ГОСТ 9965-76 и/или ТУ 39-1623-93), произведенной и реализованной вышеуказанными организациями в 1998-2003 годах согласно данным годовой бухгалтерской отчетности, а также выручке от ее реализации в указанный период.**

**Целью заявленного ходатайства являлось опровержение доводов обвинения о безвозмездности изъятия нефти у ОАО «Самаранефтегаз», ОАО «Томскнефть» ВНК и ОАО «Юганскнефтегаз», а также о причинении нашими подзащитными какого-либо реального материального ущерба указанным организациям.**

В судебном заседании 6 июля 2010 г. указанное ходатайство было в полном объеме удовлетворено судом.

Суд признал правовое и фактическое обоснование упомянутого ходатайства достаточными, а фактические обстоятельства, подлежащие установлению при исследовании запрошенных судом справок, относящимися к предмету разбирательства по настоящему уголовному делу.

Настоящее ходатайство основывается на тех же нормах уголовно-процессуального закона России, что и заявленное 01.07.2010 г., однако на иных фактических обстоятельствах. Оно направлено к установлению тех же обстоятельств в отношении дочерних добывающих обществ ОАО «НК «ЮКОС» т.е. отсутствия реального материального ущерба вследствие якобы имевшего место хищения нефти.

Согласно примечанию 1 к ст. 158 УК РФ под хищением понимаются совершенные с корыстной целью противоправные **безвозмездное** изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, **причинившие ущерб** собственнику или иному владельцу этого имущества.

Таким образом, безвозмездность изъятия чужого имущества наряду с причинением ущерба собственнику или владельцу похищенного имущества являются обязательными элементами объективной стороны любого хищения, в том числе и присвоения (ст. 160 УК РФ), в совершении которого обвиняются наши подзащитные.

При этом именно безвозмездность изъятия имущества влечет наступление общественно опасных последствий в виде причинения собственнику или владельцу имущества ущерба, под которым понимаются прямые убытки, измеряемые стоимостью похищенного имущества.

Квалификация деяния в качестве хищения в принципе невозможна без установления факта причинения ущерба, поскольку:

- во-первых, только наличие ущерба свидетельствует о причинении вреда общественным отношениям собственности – охраняемому законом объекту уголовно-правовой защиты;
- во-вторых, только наличие ущерба позволяет утверждать об общественной опасности деяния, являющейся в соответствии со ст. 14 УК РФ признаком любого, в том числе и направленного против собственности, преступления<sup>1</sup>.

Сторона обвинения, описывая якобы причиненный добывающим дочерним обществам ОАО "НК «ЮКОС» ущерб, определяет его, как *«стоимость похищенной нефти»* (см. стр. 93 ОЗ).

---

<sup>1</sup> В кассационном определении от 01.12.04г. по делу № 72-о04-64 ВС РФ указывает, что отсутствие общественной опасности деяния исключает возможность применения уголовного закона.

При этом, сторона обвинения, не отрицая того факта, что нефть отчуждалась указанными обществами по возмездным гражданско-правовым договорам, полагает, что стоимость, по которой добывающими предприятиями фактически реализовывалась нефть, была *«многократно заниженной по сравнению с реальными мировыми рыночными ценами»*<sup>2</sup> (стр. 39, 41, 52, 518 ОЗ).

Между тем, Верховным судом РФ дано вполне четкое разъяснение: **«определяя стоимость имущества, похищенного в результате ... присвоения ..., следует исходить из его фактической стоимости на момент совершения преступления»** (п.25 Постановления Пленума ВС РФ «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» № 51 от 27.12.2007 г.).

То обстоятельство, что фактическая стоимость нефти на узле учета в регионе ее добычи по объективным причинам не равнялась и не могла равняться рыночной цене нефти марки Ural's в портах Роттердама и Аугусты, является по сути общеизвестным.

Однако при предъявлении обвинения нашим подзащитным стороной обвинения это очевидное обстоятельство было умышленно проигнорировано.

Между тем, допрошенный в качестве свидетеля в судебном заседании по настоящему делу Касьянов М.М. подтвердил, что стоимость реализации нефти в регионах, где добывающие подразделения нефтяных компаний осуществляли свою деятельность, *«была существенно ниже, чем цена нефти сорта Urals в европейских портах в тот же, соответствующий период времени»* (сверено по аудиозаписи судебного заседания от 24.05.2010 г.).

Свидетель Греф Г.О. в судебном заседании 21.06.2010 г. также сообщил, что *«Если бы она [«Роснефть» -авт.] покупала по ценам выше, чем в Роттердаме, то она была бы банкротом сразу! Это невозможно...По таким же ценам как в Роттердаме покупать – это же невозможно»* (сверено по аудиозаписи судебного заседания от 21.06.2010 г.).

Допрошенный в судебном заседании 22.06.2010г. свидетель Христенко В.Б. прямо заявил суду: *«Добычные подразделения компаний не могут на выходе иметь цену, равную цене нефти в Роттердаме»* (сверено по аудиозаписи судебного заседания от 22.06.2010 г.).

Аналогичные показания дала допрошенная в судебном заседании по настоящему делу в качестве свидетеля обвинения Смирнова Ю.И. В ответ на вопрос на вопрос Лебедева П.Л. *«Ставился ли налоговыми органами когда-либо вопрос о том, что цены реализации нефти в регионах добычи нефтедобывающих предприятий «ЮКОСа» должны соответствовать ценам на нефть в Роттердаме?»* свидетель сообщила суду, что это *«глупость... потому что до Роттердама еще надо доехать и, естественно, там возникает еще масса платежей, таможенные пошлины огромные и все прочее, поэтому эти цены сравнивать... никто никогда их не сравнивал»* (сверено по аудиозаписи судебного заседания от 19.02.2010.г.).

В судебных заседаниях 06.04.2010 г. и 09.04.2010 г. Ходорковский М.Б. указал, что *«...цены в договорах купли-продажи между подразделениями ЮКОСа в регионах добычи были кратно ниже мировых цен на нефть Ural's в Роттердаме и Аугусте...»*, а если бы ОАО «НК «ЮКОС» покупало нефть у своих дочерних компаний по предписанной обвинением «роттердамской» цене, он находился бы *«...в этом же суде, только по обвинению в хищении денежных средств за счет завышения цен»* (сверено по аудиозаписям судебного заседания 06.04.2010 г. и 09.04.2010 г.).

Таким образом, использование *«мировых рыночных цен нефти марки Ural's R'dam Ural's Med»* для определения **фактической стоимости** нефти, якобы «похищенной» нашими подзащитными в Самаре, Томске или ХМАО (соответственно, у ОАО "Самаранефтегаз", ОАО "Томскнефть" ВНК и ОАО "Юганскнефтегаз"), если не прибегать к терминологии свидетеля

---

2 Такими ценами обвинение считает цены, сложившиеся на нефть марки Ural's в Роттердаме и Аугусте (см. стр.68, 554 ОЗ).

Герашенко В.В. (допрошен в с.з. 01.06.2010 г.), может быть названо, как минимум, заведомо противоречащим закону и элементарному здравому смыслу.

В соответствии с ч. 1 ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ *«Оценка имущества, произведенного в самой организации (осуществляется) - по стоимости его изготовления».*

*«Фактическая себестоимость материально - производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов»* - п. 7 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 (утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 9 июня 2001 года №44н).

Таким образом, для определения фактической стоимости якобы похищенной нашими подзащитными нефти, а также для оценки соотношения этой фактической стоимости с тем встречным денежным возмещением, которое фактически получили псевдопотерпевшие по настоящему делу за реализованную им по действительным гражданско-правовым договорам нефть, суду достаточно обратиться к бухгалтерской отчетности, составленной самими же псевдопотерпевшими, ОАО "Юганскнефтегаз", ОАО "Самаранефтегаз" и ОАО "Томскнефть" ВНК.

Защита неоднократно указывала на практически полное отсутствие в материалах настоящего дела документов, входящих в состав бухгалтерской отчетности добывающих дочерних компаний ОАО «НК «ЮКОС» по российским стандартам бухгалтерского учета (далее - РСБУ).

В ходе представления доказательств стороной защиты 15 - 18 июня 2010 года было установлено, что в материалах дела находятся только часть промежуточной бухгалтерской отчетности лишь двух добывающих обществ - ОАО "Томскнефть" ВНК и ОАО "Юганскнефтегаз" за первое полугодие и третий квартал 1998 года.

Исследование приобщенной к материалам дела бухгалтерской отчетности указанных компаний показало, что стоимостная оценка фактических затрат ОАО "Томскнефть" ВНК и ОАО "Юганскнефтегаз" на добычу нефти (строка 10 Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках») была существенно ниже, чем выручка, полученная от реализации нефти (строка 20 Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Таким образом, суд имел возможность убедиться в том, что нефть отчуждалась названными обществами на возмездной основе, при этом такое правомерное отчуждение привело к превышению выручки над себестоимостью, т.е. образованию дохода, а не убытка.

По мнению защиты ознакомление суда с показателями соответствующих строк отчетов о прибылях и убытках ОАО "Юганскнефтегаз", ОАО "Самаранефтегаз" и ОАО "Томскнефть" ВНК за каждый из соответствующих календарных лет в период с 1998 по 2003 позволило бы суду убедиться в том, что подобная ситуация имела место во всех случаях – выручка превышала себестоимость, и, соответственно, имеющие уголовно-правовое значение «безвозмездность» и «убыток» отсутствовали.

Наличие в материалах дела таких данных позволило бы установить истину, на что, в частности, прямо указала в судебном заседании 10.03.2010г. свидетель Дмитриева О.Ф., являвшаяся в период с мая 2001 года по январь 2002 года заместителем финансового директора ОАО "Томскнефть" ВНК, а с января 2002 года – по настоящее время финансовым директором указанного общества. Свидетель сообщила суду, что она не помнит, была ли положительна *«... разница между затратами на производство нефти и выручкой от реализации нефти...»*, однако она могла бы *«...это узнать... если бы [ей -авт.] была предъявлена бухгалтерская отчетность ...»* (сверено по аудиозаписи судебного заседания 10.03.2010 г.).

В ходатайстве, заявленном 1 июля 2010 г. защита указывала, что в ответ на 21 направленный адвокатский запрос об истребовании справок о себестоимости сырой товарной нефти и выручке от ее реализации, был получен всего один ответ, и этот единственный ответ содержал отказ в предоставлении запрошенных сведений.

Однако в данном ответе ОАО «НК «Роснефть» № ЛК-1851 от 29.04.2008 г. за подписью вице-президента ОАО «НК «Роснефть» г-жи Каланда Л. В. (приобщен к материалам дела 6 июля 2010 г.) содержится прямое указание на то, *«что сведения о полученной ОАО «Юганскнефтегаз» выручке от реализации нефти и ее себестоимости в запрашиваемый период содержится в*

публично раскрывавшихся ежеквартальных отчетах эмитента ценных бумаг ОАО «Юганскнефтегаз» и прилагавшейся к ним бухгалтерской отчетности. Соответствующие данные можно получить, обратившись к сайту раскрытия информации Федеральной службы по финансовым рынкам и указанных на нем информационных агентств, уполномоченных ФСФР».

В отсутствие ответов на адвокатские запросы, направленные в ОАО "Самаранефтегаз" и ОАО "Томскнефть" ВНК, а так же отказ ОАО «НК «Роснефть» в предоставлении истребуемой информации, в целях получения оправдывающих наших подзащитных доказательств, защита, учитывая требования ст. 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» №39-ФЗ от 22 апреля 1996 года, п. 10 Положения «О ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг»<sup>3</sup>, и п. 9 Положения «О порядке раскрытия информации о существенных фактах (событиях и действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность эмитента эмиссионных ценных бумаг»<sup>4</sup>, а также п. 5.14 Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам, сочла возможным и необходимым обратиться в ФСФР РФ.

Статья 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» №39-ФЗ от 22 апреля 1996 года закрепила обязанность эмитентов публично размещаемых эмиссионных ценных бумаг (в том числе открытых акционерных обществ) осуществлять раскрытие информации о своей финансово-хозяйственной деятельности, в числе прочего, путем составления и представления в ФКЦБ РФ ежеквартального отчета по ценным бумагам.

При этом в указанной статье ФЗ «О рынке ценных бумаг» перечислены сведения, которые должны содержаться в ежеквартальном отчете по ценным бумагам, в том числе данные о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, включая бухгалтерские балансы и счета прибылей и убытков.

В редакциях ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 26.11.1998 N 182-ФЗ, от 08.07.1999 N 139-ФЗ, от 07.08.2001 N 121-ФЗ, от 28.12.2002 N 185-ФЗ, действовавших в период с 1998 по 2003 гг., вышеуказанные положения ст. 30 ФЗ «О рынке ценных бумаг» не претерпели изменений.

Пунктом 10 Положения «О ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг», и пунктом 9 Положения «О порядке раскрытия информации о существенных фактах (событиях и действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность эмитента эмиссионных ценных бумаг» конкретизирована обязанность эмитента осуществлять раскрытие информации о своей финансово-хозяйственной деятельности. Указанные подзаконные акты определяют порядок раскрытия информации о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность эмитента эмиссионных ценных бумаг, состав и структуру сообщений, порядок и сроки представления ежеквартального отчета.

Кроме того, упомянутые выше положения устанавливают ответственность эмитента за нарушение указанных в них требований в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Указом Президента Российской Федерации «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314 от 9 апреля 2004 года, ФКЦБ РФ была упразднена (п. 12 Указа), а ее функции были переданы ФСФР РФ (п. 13 Указа).

Вышеназванным Указом Президент РФ обязал Правительство РФ в месячный срок распределить функции упраздняемых федеральных органов исполнительной власти и принять Положение о ФСФР РФ (п. 21 Указа).

---

3 Утвержден Постановлением ФКЦБ РФ № 31 от 11 августа 1998 года

4 Утвержден Постановлением ФКЦБ РФ №32 от 12 августа 1998 года

Во исполнение упомянутого Указа Президента РФ Правительство РФ приняло Постановление № 317 от 30 июня 2004 года «Об утверждении положения о Федеральной службе по финансовым рынкам», согласно Положению, ФСФР РФ обеспечивает раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 5.14 Положения).

Состав, порядок и сроки обязательного раскрытия информации акционерными обществами в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность эмитента ценных бумаг, ФСФР РФ закрепила в Положении «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденном Приказом № 06-117/пз-н (в редакции Приказов ФСФР РФ от 14.12.2006 N 06-148/пз-н и от 12.04.2007 N 07-44/пз-н).

Учитывая приведенные выше нормы Законодательства РФ и руководствуясь п. 1 ч. 3 ст. 6 Федерального закона «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» от 31.05.2002 № 63-ФЗ, а также п. 2 ч. 1 ст. 53 и п. 3 ч. 3 ст. 86 УПК РФ, защита обратилась в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ (далее - ФСФР РФ) с адвокатским запросом, с просьбой предоставить справку по финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Томскнефть» ВНК, ОАО «Самаранефтегаз», ОАО «Пурнефтегаз», ОАО «Юганскнефтегаз» и ОАО «Ноябрьскнефтегаз», - включающую информацию:

- 1. О себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг (в том числе с выделением себестоимости нефти, если ежеквартальная отчетность содержит такую информацию) каждой из вышеперечисленных организаций в период с 1998 по 2003 годы, согласно данным их годовой бухгалтерской отчетности.**
- 2. О выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг (в том числе с выделением выручки от реализации нефти, если ежеквартальная отчетность содержит такую информацию) каждой из вышеперечисленных организаций в период с 1998 по 2003 годы, согласно данным их годовой бухгалтерской отчетности.**

Целью направленных запросов являлось получение достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности не только дочерних добывающих обществ ОАО «НК «ЮКОС», но и других нефтедобывающих компаний работающих в тех же и смежных регионах период 1998-2003 гг., на что защитой указывалось в судебном заседании 18.06.2010г. при оглашении перечней производителей нефти в РФ, подготовленных Министерством энергетики РФ (т.92, л.д. 212-230).

Указанный адвокатский запрос был получен экспедицией ФСФР РФ 7 апреля 2008 года, как это прямо следует из отметки на его копии.

Однако, ни в установленный ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» месячный, ни в иной сколько-нибудь разумный срок ответа на указанный выше адвокатский запрос представлено не было.

В связи с этим, в адрес ФСФР РФ 11 июля 2008 года был направлен повторный адвокатский запрос 02-ФСФР, содержащий аналогичную просьбу.

В ответ на данный запрос Федеральная служба по финансовым рынкам РФ письмом № 08-АС-10/15774 от 25 июля 2008 года за подписью г-на А.Ю. Синенко сообщила, что *«Федеральная служба по финансовым рынкам РФ не представляет справки по финансово-хозяйственной деятельности организаций»*

Несмотря на нежелание отдельных должностных лиц ФСФР РФ предоставить сведения, необходимые для рассмотрения уголовного дела, защита направила в адрес руководителя ФСФР РФ третий адвокатский запрос 03-ФСФР от 12 августа 2008 года с просьбой указать подчиненному ему сотруднику ФСФР РФ г-ну А.Ю. Синенко на недопустимость нарушения требований действующего законодательства, привлечь его к дисциплинарной ответственности в соответствии с трудовым законодательством РФ, а также предоставить справку, упомянутую в первоначально направленном в ФСФР РФ адвокатском запросе.

В ответ на третий адвокатский запрос Федеральная служба по финансовым рынкам РФ письмом № 08-ЕК-10/18893 от 2 сентября 2008 года за подписью заместителя руководителя ФСФР РФ г-на Е.И. Курицина в предоставлении запрашиваемой информационной справки защите в очередной раз отказала, при этом ФСФР РФ, мотивируя свой отказ, сослалось на следующие обстоятельства:

- «...бухгалтерская отчетность открытых акционерных обществ является общедоступной, публичной информацией...»;
- «...согласно Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного ФСФР России 10.10.2006 Приказом № 06-117/пз-н (далее – Положение), открытые акционерные общества обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность на странице в сети Интернет, определенной для раскрытия информации самим открытым акционерным обществом. Ежеквартальная отчетность эмитентов ценных бумаг (в случае если акционерное общество обязано раскрывать информацию в виде ежеквартальных отчетов в соответствии с Пунктом 5.1. Положения) так же должна находиться не менее 3 лет на сайте открытого акционерного общества;
- «...ФСФР России предоставляет возможность любому заинтересованному лицу получить поступающую от эмитентов ценных бумаг отчетность в электронном виде на информационном ресурсе в сети Интернет по адресу <http://www.e-disclosure.fcsm.ru>;
- при этом для составления истребуемой справки необходимо провести «...исследовательскую и аналитическую работу по изучению бухгалтерской отчетности... и вычленению положений о себестоимости ...продукции ..., о выручке от реализации продукции ..., а так же представлению результатов данной работы в виде справки...», в то время как «...полномочия ФСФР России, определенные Федеральным Законом от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» не включают в себя проведение исследовательских работ и составление аналитических справок по запросам заинтересованных лиц.

Учитывая, что ФСФР РФ прямо указало информационный ресурс в сети Интернет, обратившись к которому можно получить «поступающую от эмитентов ценных бумаг отчетность», защита обратилась в специально уполномоченное ФСФР РФ на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг, ЗАО «СКРИН», а также ЗАО «Эксперт РА» с просьбой подготовить справку по финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» ОАО "Самаранефтегаз" и ОАО "Томскнефть" ВНК содержащую сведения:

1. **О себестоимости продукции (сырой товарной нефти ГОСТ 9965-76 и/или ТУ 39-1623-93), произведенной и реализованной ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в период с 1998 по 2003 годы, согласно данным годовой бухгалтерской отчетности указанных организаций;**
2. **О выручке от реализации произведенной ОАО «Юганскнефтегаз», ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в период с 1998 по 2003 годы продукции (сырой товарной нефти ГОСТ 9965-76 и/или ТУ 39-1623-93), согласно данным годовой бухгалтерской отчетности указанных организаций.**

ЗАО «СКРИН» и ЗАО «Эксперт РА» являются юридическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность. Они выразили готовность выполнить исследовательские работы и на возмездной основе подготовить указанные в адвокатском запросе справки на основе анализа данных с указанного ФСФР РФ сайта раскрытия информации.

Рейтинговое агентство ЗАО «Эксперт РА» в ответ на адвокатский запрос №01-ЭРА от 24.11.2008 г. сообщило:



101455 Москва, Бумажный проезд, д. 14, эт. 12, для писем: 127015, г. Москва, а/я 49, телефон: (495) 225 3444 факс: (495) 225 3643, Email: info@raexpert.ru

Иск. № 455/08-27 от 05.12.2008 г.

на № 01-ЭРА от «24» ноября 2008

О предоставлении информации

Адвокату  
МКА «Каганер и партнеры»  
г-ну Дятлеву Д.М.

107076, Москва,  
ул. Богородский вал, 6, к. 1

Уважаемый Денис Михайлович,

В ответ на Ваш запрос № 01-ЭРА от 24 ноября 2008 года сообщаем, что Рейтинговое Агентство «Эксперт РА» готово предоставить запрашиваемые сведения об отдельных показателях деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» в 1998-2003 годах.

Источниками информации является годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Юганскнефтегаз» за 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 годы, публикуемая в соответствии с требованиями ФСФР (ранее ФКЦБ) по раскрытию информации в составе ежеквартальных отчетов эмитента (код эмитента 00196-А). Бухгалтерская отчетность за отчетный год размещается в отчетах за 1 квартал следующего года. Таким образом, в качестве информационной базы исследования выступают ежеквартальные отчеты за 1 квартал 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 годов.

Анализ бухгалтерской отчетности показал, что ни в части выручки от реализации продукции, ни в части себестоимости продукции ОАО «Юганскнефтегаз» не выделяет отдельно реализацию сырой товарной нефти, попутного газа и других видов продукции. Поэтому предоставляемые данные отражают общий объем реализации и себестоимости продукции в целом по компании.

Под объемом реализации продукции понимается показатель, указанный в строке 010 отчета о прибылях и убытках (форма 0710002 ОКУД) - выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, единица измерения - тысяча рублей.

Под себестоимостью понимается показатель, указанный в строке 020 отчета о прибылях и убытках (форма 0710002 ОКУД) - себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, единица измерения - тысяча рублей.

Информация о показателях деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» представлена ниже:

Выручка от реализации и себестоимость продукции ОАО «Юганскнефтегаз» в 1998-2003 гг.

	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Выручка, тыс. руб.	7718994	10465036	23833740	43713581	53495890	71457828
Себестоимость, тыс. руб.	6658287	8003442	18856955	26047271	50036704	64034968

С уважением,

Генеральный директор



Гришанков Д.Э.

В ответ на адвокатский запрос №002-ЭРА от 15.01.2009 г. ЗАО «Эксперт РА» направило письмо следующего содержания:



101455 Москва, Бумажный проезд, д. 14, эт. 12, для писем: 127015, г. Москва, а/я 49, телефон: (495) 225 3444 факс: (495) 225 3643. Email: info@raexpert.ru

Исх. № 03/09-24 от 15.01.2009 г.

на № 002-ЭРА от «19» декабря 2008

О предоставлении информации

Адвокату  
МКА «Каганер и партнеры»  
г-ну Дятлеву Д.М.

107076, Москва,  
ул. Богородский вал, 6, к. 1

Уважаемый Денис Михайлович,

В ответ на Ваш запрос № 002-ЭРА от 19 декабря 2008 года сообщаем, что Рейтинговое Агентство «Эксперт РА» готово предоставить запрашиваемые сведения об отдельных показателях деятельности ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК в 1998-2003 годах.

Источниками информации является годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК за 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 годы, публикуемая в соответствии с требованиями ФСФР (ранее ФКЦБ) по раскрытию информации в составе ежеквартальных отчетов эмитентов (код эмитента ОАО «Самаранефтегаз» 00126-А, ОАО «Томскнефть» ВНК - 00164-А). Бухгалтерская отчетность за отчетный год размещается в отчетах за 1 квартал следующего года. Таким образом, в качестве информационной базы исследования выступают ежеквартальные отчеты за 1 квартал 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 годов. Анализ бухгалтерской отчетности показал, что ни в части выручки от реализации продукции, ни в части себестоимости продукции ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК не выделяют отдельно реализацию сырой товарной нефти, попутного газа и других виды продукции. Поэтому предоставляемые данные отражают общий объем реализации и себестоимости продукции в целом по компаниям.

Под объемом реализации продукции понимается показатель, указанный в строке 010 отчета о прибылях и убытках (форма 0710002 ОКУД) - выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, единица измерения – тысяча рублей. Под себестоимостью понимается показатель, указанный в строке 020 отчета о прибылях и убытках (форма 0710002 ОКУД) - себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, единица измерения – тысяча рублей.

Информация о показателях деятельности ОАО «Самаранефтегаз» и ОАО «Томскнефть» ВНК представлена ниже:

Выручка от реализации и себестоимость продукции  
в 1998-2003 гг.

	1998	1999	2000	2001	2002	2003
<b>ОАО «Самаранефтегаз»</b>						
Выручка, тыс. руб.	2477541	2883176	6255253	11608793	13864928	17507570
Себестоимость, тыс. руб.	2463203	2448152	4532339	7096057	12940572	16082092
<b>ОАО «Томскнефть» ВНК</b>						
	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Выручка, тыс. руб.	4001276	4468380	10450618	14342717	18957659	24547681
Себестоимость, тыс. руб.	2539183	2708555	6645975	9478361	18864675	23745751

С уважением,  
Генеральный директор



Гришанков Д.Э.

В свою очередь, ЗАО «СКРИН» после получения адвокатского запроса №01-СКРИН от 05.02.2009 г и оплаты по выставленному счету сообщило:

**СКРИН**

www.skrin.ru  
 Адрес: 111024, г. Москва, ул. Перовская, 1  
 Тел: (495) 787-17-87, 787-41-11  
 Факс: (495) 787-17-88  
 E-mail: skrin@skrin.ru  
 Сайт: http://www.skrin.ru

**Открытое акционерное общество Юганскнефтегаз****2.1. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФОРМА № 2)**

Единица измерения тыс.руб.

Год	Наименование показателя			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	Строка 10		Строка 20	
	за отч. период	за аналог. период пред. года	за отч. период	за аналог. период пред. года
1998	7720445	8636992	6660948	8415221
1999	10465036	7718994	8003442	6858287
2000	23833740	10465036	18856955	8003442
2001	43713681	25062358	26047271	-18038941
2002	53495890	43708454	-49968846	-26034141
2003	71467828	53495890	-64034968	-50036704

При составлении отчета использовалась информация из Базы данных СКРИН.

- База данных СКРИН - содержит информацию о российских организациях, а так же статистические данные по регионам РФ и отраслям, размещена в глобальной сети Интернет на сайте по адресу: <http://www.skrin.ru>.

ЗАО «СКРИН» не может гарантировать полную актуальность и достоверность данных, использованных при составлении настоящего отчета в связи с особенностями функционирования первоисточников информации.

Генеральный директор

Исполнитель: Орлов М.Б.

**СКРИН**

www.skrin.ru  
 Адрес: 111024, г. Москва, ул. Перовская, 1  
 Тел: (495) 787-17-87, 787-41-11  
 Факс: (495) 787-17-88  
 E-mail: skrin@skrin.ru  
 Сайт: http://www.skrin.ru

**Открытое акционерное общество Томскнефть Восточной Нефтяной Компании**

## 2.1. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФОРМА № 2)

Единица измерения тыс.руб.

Год	Наименование показателя			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	Строка 10		Строка 20	
	за отч. период	за аналог. период пред. года	за отч. период	за аналог. период пред. года
1998	4001276	4008931	2539183	3290134
1999	4468380	4001276	2708555	2539183
2000	10450618	4467880	6645975	2708555
2001	14342717	10450618	9478361	6645975
2002	18957659	14345221	18664675	9372552
2003	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных

При составлении отчета использовалась информация из Базы данных СКРИН.

- База данных СКРИН - содержит информацию о российских организациях, а так же статистические данные по регионам РФ и отраслям, размещена в глобальной сети Интернет на сайте по адресу: <http://www.skrin.ru>.

ЗАО «СКРИН» не может гарантировать полную актуальность и достоверность данных, использованных при составлении настоящего отчета в связи с особенностями функционирования первоисточников информации.

Генеральный директор

Исполнитель: Орлов М.Б.



**СКРИН**

www.skrin.ru  
 Адрес: 111524, г. Москва, ул. Перовская, 1  
 Тел: (495) 787-17-67, 787-41-11  
 Факс: (495) 787-17-66  
 E-mail: sales@skrin.ru  
 Сайт: http://www.skrin.ru

Открытое акционерное общество Самаранефтегаз

## 2.1. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФОРМА № 2)

Единица измерения тыс.руб.

Год	Наименование показателя			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	Строка 10		Строка 20	
	за отч. период	за аналог. период пред. года	за отч. период	за аналог. период пред. года
1998	2477541	3520561	2463203	3357022
1999	2883176	234027	2448152	2325146
2000	6255253	2883176	4532339	2285731
2001	11608793	8697121	7096057	4615034
2002	13864928	11608793	12940572	6973989
2003	17507570	13864928	-16082092	-12952431

При составлении отчета использовалась информация из Базы данных СКРИН.

- База данных СКРИН - содержит информацию о российских организациях, а так же статистические данные по регионам РФ и отраслям, размещена в глобальной сети Интернет на сайте по адресу: <http://www.skrin.ru>.

ЗАО «СКРИН» не может гарантировать полную актуальность и достоверность данных, использованных при составлении настоящего отчета в связи с особенностями функционирования первоисточников информации.

Генеральный директор

Исполнитель: Орлов М.Б.



Приобщение к материалам дела и исследование в судебном заседании справок, представленных ЗАО «Эксперт РА» и ЗАО «СКРИН» позволит суду убедиться в том, что стоимостная оценка фактических затрат добывающих дочерних обществ ОАО «НК «ЮКОС» на добычу нефти (строка 10 Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках») была существенно ниже, чем выручка, полученная от реализации нефти (строка 20 Формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Таким образом, имело место не хищение нефти, как утверждает сторона обвинения, а ее реализация, выручка от которой превышала себестоимость добытой нефти, т.е. эта реализация привела к образованию дохода, а не убытка.

При заявлении настоящего ходатайства защита принимает во внимание факт удовлетворения судом 6 июля 2010 г. ходатайства защиты от 1 июля 2010 г. В то же время, защита обращает внимание суда, на обстоятельства нарушения руководством ОАО "НК Роснефть", ОАО "Самаранефтегаз" и ОАО "Томскнефть" ВНК действующего законодательства РФ, выразившиеся в данном случае в игнорировании направленных в их адрес адвокатских запросов, либо отказе в предоставлении запрошенных сведений.

При таких обстоятельствах защита надеется, что к суду руководство указанных компаний проявит большее уважение, нежели к защите и запрошенные судом справки все же будут предоставлены.

Тем не менее, защита просит приобщить полученные ею справки, учитывая также то, что фактические обстоятельства, подлежащие установлению при исследовании указанных справок, 1 июля 2010 г. были признаны судом относящимися к предмету разбирательства по настоящему уголовному делу.

И в случае, если «псевдопотерпевшие» в очередной раз не ответят теперь уже на судебный запрос, суд тем не менее сможет исследовать сведения, содержащиеся в запрошенных судом справках. В случае же получения ответов на судебные запросы по обстоятельствам, указанным в ходатайстве защиты от 01.07.2010 г., суд в порядке, предусмотренном ст. 88 УПК РФ будет иметь возможность оценивать доказательства в их совокупности и из различных источников.

В связи с вышеизложенным, руководствуясь ст.ст. 15,16, 53, 119, 120, 248, 271 УПК РФ

**просим суд приобщить к материалам настоящего уголовного дела:**

- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 01-ФСФР от 02.04.2008 года с отметкой о принятии;
- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 02-ФСФР от 11.07.2008 года с отметкой о принятии;
- письмо Федеральной службы по финансовым рынкам РФ № 08-АС-10/15774 от 25 июля 2008 с почтовыми документами;
- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 03-ФСФР от 12.08.2008 года с отметкой о принятии;
- письмо Федеральной службы по финансовым рынкам РФ № 08-ЕК-10/18893 от 2 сентября 2008 года с почтовыми документами;
- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «Эксперт РА» № 01-ЭРА от 24.11.2008 г. с отметкой о принятии;
- письмо ЗАО «Эксперт РА» № 455/08-27 от 05.12.2008 г.;
- квитанцию к приходному кассовому ордеру №4;
- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «Эксперт РА» № 002-ЭРА от 19.12.2008 г. с отметкой о принятии;
- письмо ЗАО «Эксперт РА» № 08/09-27 от 15.01.2009 г.;
- квитанцию к приходному кассовому ордеру №2;
- копию запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «СКРИН» № 01-СКРИН от 05.02.2009 г.;
- Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз»;
- Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Самаранефтегаз";

- Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Томскнефть" ВНК;
- Счет № 315 от 05.02.2009 г. ЗАО «СКРИН» и квитанция о его оплате.

Приложение:

- 1) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 01-ФСФР от 02.04.2008 года — на 3 листах;
- 2) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 02-ФСФР от 11.07.2008 года— на 1 листе;;
- 3) Письмо Федеральной службы по финансовым рынкам РФ № 08-АС-10/15774 от 25 июля 2008 – на 1 листе;
- 4) Почтовый конверт— на 1 листе;
- 5) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в Федеральную службу по финансовым рынкам РФ № 03-ФСФР от 12.08.2008 года— на 1 листе;
- 6) Письмо Федеральной службы по финансовым рынкам РФ № 08-ЕК-10/18893 от 2 сентября 2008 года – на 3 листах;
- 7) Почтовый конверт— на 1 листе;
- 8) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «Эксперт РА» № 01-ЭРА от 24.11.2008 г. – на 2 листах;
- 9) Письмо ЗАО «Эксперт РА» № 455/08-27 от 05.12.2008 г. – на 1 листе;
- 10) Квитанция к приходному кассовому ордеру №4— на 1 листе;
- 11) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «Эксперт РА» № 002-ЭРА от 19.12.2008 г. – на 2 листах;
- 12) Письмо ЗАО «Эксперт РА» № 08/09-27 от 15.01.2009 г. – на 1 листе;
- 13) Квитанция к приходному кассовому ордеру №2— на 1 листе;
- 14) Копия запроса адвоката Дятлева Д.М. в ЗАО «СКРИН» № 01-СКРИН от 05.02.2009 г. – на 3 листах;
- 15) Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Юганскнефтегаз» . – на 2 листах;
- 16) Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Самаранефтегаз" – на 2 листах;
- 17) Отчет ЗАО «СКРИН» по финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Томскнефть" ВНК. – на 2 листах;
- 18) Счет № 315 от 05.02.2009 г. ЗАО «СКРИН» и квитанция о его оплате - на 2 листах.

**ЗАЩИТНИКИ:**