



ЭНЕРГИЯ ИННОВАЦИЙ



ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
2023



«Роснефть» – лидер российской нефтяной отрасли

Мы стремимся быть первыми во всех аспектах нашей деятельности. Мы планируем будущее Компании, используя новейшие технологии и не допуская ущерба для общества и окружающей среды.



01

Информация о Компании

- 2 Обращение Главного исполнительного директора, Председателя Правления ПАО «НК «Роснефть»
- 4 Деятельность Компании
- 6 Стратегия «Роснефть – 2030»
- 8 Долгосрочная программа развития и отчет о ее выполнении
- 9 Структура системы показателей эффективности
- 12 Инвестиционная программа
- 14 Операционные и финансовые показатели
- 16 Промышленная безопасность, охрана труда и окружающей среды
- 27 Углеродный менеджмент

02

Корпоративное управление

- 28 Система корпоративного управления
- 32 Общее собрание акционеров
- 34 Совет директоров
- 36 Антикоррупционная политика Компании
- 38 Ревизионная комиссия
- 40 Система управления рисками и внутреннего контроля
- 51 Работа с акционерами, основные события 2023 года
- 53 Корпоративный секретарь
- 54 Дивидендная политика

03

Приложения

Обращение Главного исполнительного директора, Председателя Правления ПАО «НК «Роснефть»


Игорь Иванович СЕЧИН

Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Председатель Правления ПАО «НК «Роснефть»

Уважаемые акционеры!

«Роснефть» в 2023 году эффективно использовала преимущества бизнес-модели Компании, которая позволяет гибко реагировать на различные факторы внешней среды и уверенно следовать поставленным целям. Это подтверждают операционные и финансовые результаты Компании.

В отчетном году «Роснефть» продолжила планомерную работу по увеличению эффективности деятельности и развитию производственного потенциала по всему периметру добывающих активов Группы. Это способствовало достижению высокого показателя добычи углеводородов, который составил почти 270 млн т н. э.

Благодаря строгому контролю над расходами и работе по повышению производственной эффективности удельные затраты на добычу углеводородов по итогам 2023 года снизились до 2,6 долл. / барр. н. э., что является одним из самых низких показателей в мире.

В 2023 году «Роснефть» продемонстрировала сильные финансовые результаты. Среди факторов, которые этому поспособствовали, – устойчивая бизнес-модель и грамотная корпоративная политика Компании. Ключевые показатели – выручка, EBITDA, прибыль, свободный денежный поток – в отчетном периоде продемонстрировали

уверенный рост. Кроме того, в связи с ростом процентных ставок в стране «Роснефть» сфокусировалась на снижении общей долговой нагрузки, достигнув в этом направлении ощутимых результатов.

Традиционно еще одним из ключевых приоритетов Компании остается защита интересов акционеров. В 2023 году «Роснефть» выплатила годовые дивиденды за 2022 год на общую сумму более 190 млрд руб., а также одобрила выплаты промежуточных дивидендов за 2023 год размере 326 млрд руб. Результаты второго полугодия заложили прочный фундамент для выплаты по итогам 2023 года рекордных в истории

Компании дивидендов и безусловного исполнения наших обязательств перед акционерами.

Отмечу, что число акционеров-физических лиц «Роснефти» продолжает активно расти. Только в период с июня по ноябрь 2023 года их количество увеличилось более чем на четверть – до 1,14 млн человек, что является дополнительным свидетельством высочайшего доверия инвесторов к Компании. Акции «Роснефти» являются одними из самых стабильно растущих бумаг на российском фондовом рынке, и ведущие аналитики констатируют перспективы их дальнейшего роста.

«Роснефть» не снижает объем инвестиций в разработку месторождений, продолжая развитие как зрелых, так и новых проектов, которые гарантируют энергобезопасность нашей страны и обеспечат растущий спрос на энергоносители во всем мире. В этом контексте капитальные затраты Компании в 2023 году выросли на 15% – до 1,3 трлн руб., что связано в том числе с активной реализацией флагманского проекта «Восток Ойл». На проекте продолжаются работы по строительству магистрального нефтепровода «Ванкор – Пайяха – Бухта Север», логистической инфраструктуры, возведению гидротехнических сооружений. Ведется опытно-промышленная разработка Пайяхского, Ичемминского и Байкаловского месторождений.

Значительные успехи были достигнуты в газовом бизнесе, развитие которого является одной из стратегических задач Компании. По итогам года «Роснефть» вышла на первое место среди независимых производителей газа в России, нарастив добычу до рекордного уровня – 92,7 млрд куб. м без учета объемов, направленных на прочие технологические нужды.

Хотел бы также особо отметить, что «Роснефть» неизменно остается крупнейшим поставщиком топлива на внутренний рынок. В 2023 году Компания перевыполнила нормативы поставок более чем в два раза и тем самым способствовала не только развитию биржевой торговли, но и формированию

доступных цен для внутренних потребителей. Доля «Роснефти» в совокупном объеме биржевых продаж бензина и дизельного топлива составила 40%.

Успешно развивается сотрудничество Компании с ключевыми зарубежными партнерами вопреки попыткам недружественных стран усилить так называемое санкционное, а по сути незаконное давление на энергетическую отрасль. Дальнейшее укрепление партнерских связей с компаниями из Азии и других регионов мира будет способствовать возрастанию глобальной роли ключевой транспортной артерии – Северного морского пути (СМП).

В 2023 году «Роснефть» продолжила систематическое развитие фундаментальной науки и собственного технологического потенциала – важнейших составляющих стратегии «Роснефти». Лидерство в области инноваций, научно-исследовательских работ (НИОКР) уже традиционно является одним из ключевых факторов развития Компании.

Специалистами «Роснефти» разработана и внедрена линейка уникального наукоемкого программного обеспечения, которое охватывает все ключевые процессы нефтегазодобычи. ИТ-решения Компании применяются для производственных задач в области геологии, проектирования, разработки и эксплуатации месторождений. Они превосходят импортные аналоги по скорости, перечню решаемых задач и применению современных алгоритмов. Некоторые из них успешно выведены на рынок и пользуются спросом, в том числе у зарубежных партнеров.

По итогам 2023 года «Роснефть» получила более 70 патентов на инновационные изобретения. На сегодня Компании принадлежит уже более тысячи объектов интеллектуальной собственности, прошедших государственную регистрацию исключительного права, а совокупный экономический эффект от внедрения новых технологий оценивается более чем в 150 млрд руб.

Благодаря накопленному производственному и научному потенциалу Компания также продолжила реализацию мероприятий по достижению целей устойчивого развития в рамках стратегии «Роснефть – 2030: надежная энергия и глобальный энергетический переход».

Одной из ключевых областей, в которых внедряются инновационные разработки, является экологическая безопасность. Зеленые инициативы «Роснефти», отраженные в стратегии, включают сокращение эмиссии парниковых газов, рациональное использование попутного нефтяного газа, совершенствование технологий их улавливания и хранения, оптимизацию процессов водоочистки и водоотведения, рекультивацию земель, а также изучение и сохранение баланса экосистем.

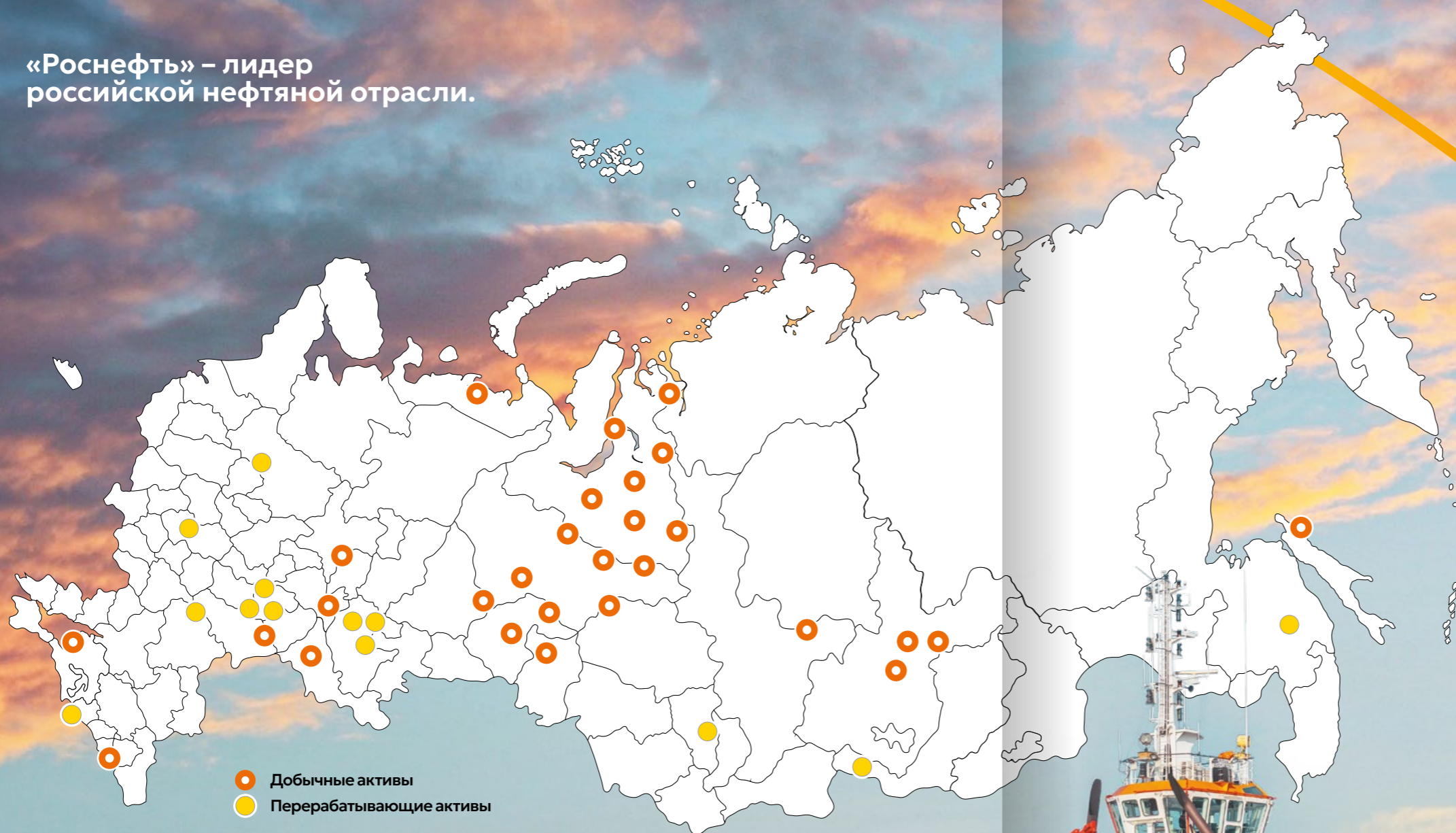
Особое внимание «Роснефть» традиционно уделяет вопросам лесовосстановления, так как лес является естественным поглотителем парниковых газов. Компания и ее дочерние Общества в 2023 году высадили более 10 млн саженцев деревьев различных пород, а суммарно за последние три года – около 26 млн саженцев и деревьев.

Результаты деятельности «Роснефти» подтверждают исключительную корректность и сбалансированность выбранного курса на развитие бизнеса и реализацию новых перспективных проектов с учетом соблюдения самых строгих требований по защите окружающей среды и снижению эмиссии парниковых газов.

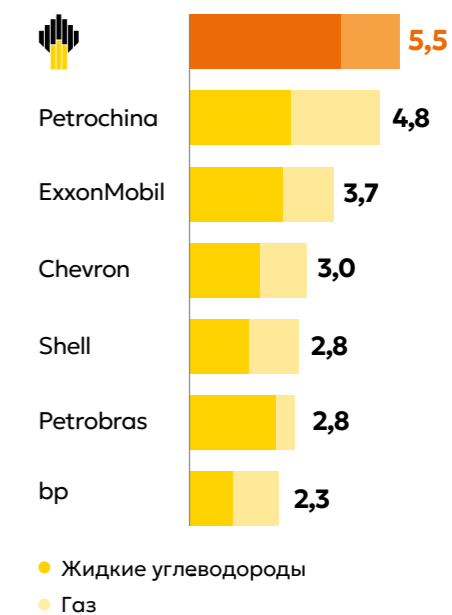
Компания в условиях внешнего давления и высокой волатильности макросреды в очередной раз продемонстрировала эффективность своей деятельности. Я уверен, что принятые в 2023 году решения и реализованные проекты позволят успешно выполнять все намеченные планы, укреплять финансовые и производственные показатели, обеспечивать надежные и бесперебойные поставки углеводородов потребителям как в России, так и за рубежом.

Деятельность Компании

«Роснефть» – лидер
российской нефтяной отрасли.

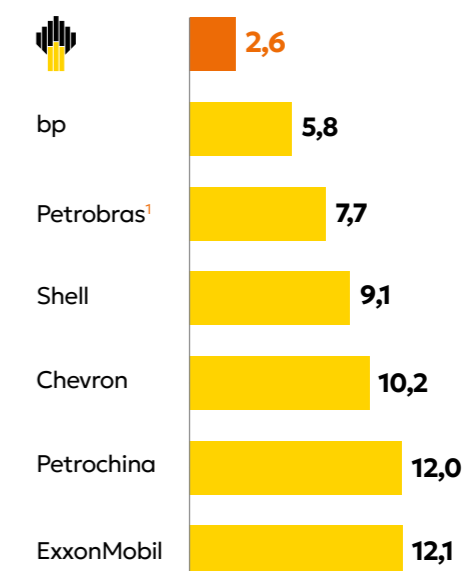


Добыча углеводородов в 2023 году, млн барр. н. э. / сут.



Источник: отчетность компаний за 2023 год

Удельные затраты на добычу углеводородов в 2023 году, долл. / барр. н. э.

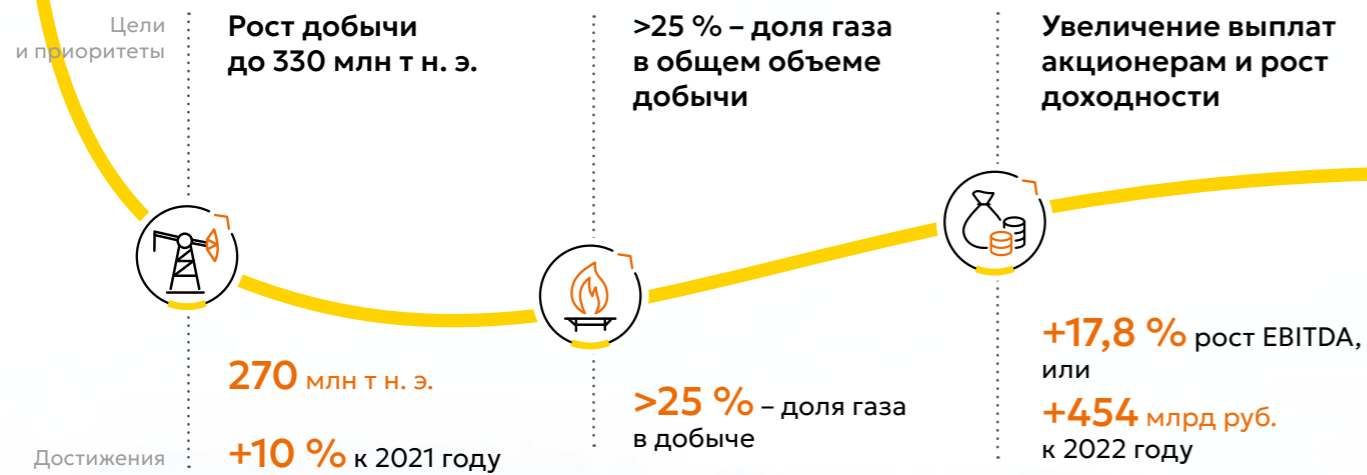


Источник: отчетность компаний за 2023 год

¹ Petrobras – удельные затраты на добычу в Бразилии.

Стратегия «Роснефть – 2030»

Планомерное движение к целям



- Увеличение эффективности**
- Снижение углеродного следа**
- Операционное лидерство**



С заботой о планете

Цели	Достижения 2023 года
Стремление к нулевой аварийности на оборудовании (PSER-1)	-40 % по сравнению с 2022 годом
Сокращение образования загрязненных земель	-20 % по сравнению с 2022 годом (от разливов на трубопроводном транспорте)
Ликвидация загрязненных земель «исторического наследия»	-11 % к уровню 2022 года

2050 ГОД – УГЛЕРОДНАЯ НЕЙТРАЛЬНОСТЬ

Цели	Достижения 2023 года
Сокращение выбросов парниковых газов на >25 % к 2035 году	5 % – снижение абсолютных выбросов парниковых газов к уровню 2020 года
Снижение интенсивности выбросов метана <0,2 % к 2030 году	1 млн т CO ₂ – снижение выбросов в рамках программы энергосбережения
Нулевое рутинное сжигание попутного газа к 2030 году	

¹ Развитие собственных эффективных технологий, локализация критичного производства и сервиса.
² Новые программные продукты в линейке специализированного ПО для повышения эффективности разведки и добычи.

Долгосрочная программа развития и отчет о ее выполнении

Долгосрочная программа развития (ДПР)¹ была актуализирована в 2023 году с учетом результатов деятельности Компании и детализации отдельных мероприятий по достижению стратегических целей, а также актуализации мероприятий, разработанных в соответствии с требованиями директив Правительства Российской Федерации².

ДПР детализирует стратегические направления развития Компании, целевые показатели и ориентиры

по всем бизнес-направлениям и корпоративным функциям, включает перечень основных инициатив, направленных на достижение стратегических целей Компании.

Запланированные в ДПР ключевые мероприятия на 2023 год по основным бизнес-направлениям и функциональным блокам исполнены. Результаты реализации ДПР за 2023 год приведены в разделе [«Операционные и финансовые показатели»](#).

Независимый аудитор ООО «ЦАТР – Аудиторские услуги» выполнил задание с получением уверенности в отношении Отчета о реализации Долгосрочной программы развития ПАО «НК «Роснефть» и выполнении ключевых показателей эффективности за 2023 год. Заключение получено 22 апреля 2024 года.



¹ В соответствии с поручением Президента Российской Федерации В. Путина от 27 декабря 2013 года № Пр-3086 ДПР была впервые разработана в 2014 году (утверждена Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» 9 декабря 2014 года, протокол № 12) и подлежит ежегодной актуализации.

² Директивы от 12 ноября 2014 года № 7558п-П13, от 5 марта 2015 года № 1346п-П13, от 31 октября 2014 года № 7389п-П13, от 3 апреля 2016 года № 1472п-П13, от 28 июня 2016 года № 4531п-П13, от 4 июля 2016 года № 4750п-П13, от 6 февраля 2017 года № 830п-П13, от 17 января 2019 года № 276п-П13, от 30 июля 2020 года № 6739п-П13, от 15 апреля 2021 года № 3502п-П13.

Структура системы показателей эффективности

Целями системы показателей эффективности Компании являются декомпозиция стратегии и ДПР ПАО «НК «Роснефть» в форму конкретных показателей эффективности и каскадирование их на все уровни управления Компании, а также оценка текущего состояния их достижения и создание факторов мотивации для принятия эффективных управленческих решений. Таким образом осуществляется процесс мотивации работников Компании на поэтапное достижение ее стратегических целей.



Оценка достижения показателей эффективности

Стратегия Компании

Долгосрочная программа развития Компании

Консолидированный бизнес-план Компании

- › Коллективные показатели эффективности Компании
- › Индивидуальные показатели эффективности Главного исполнительного директора
- › Показатели депремирования (блокирующие) Компании

Бизнес-планы блоков

- › Индивидуальные показатели эффективности руководителей Компании, ответственных за результаты деятельности блоков
- › Показатели депремирования (блокирующие), устанавливаемые руководителям и работникам блоков

Бизнес-планы Обществ Группы

- › Коллективные показатели эффективности Обществ Группы
- › Индивидуальные показатели эффективности руководителей Обществ Группы
- › Показатели депремирования (блокирующие) Обществ Группы

Оценка достижения показателей эффективности

Система показателей эффективности Компании характеризуется:

- сбалансированностью и комплексностью показателей, обеспечивающих мотивацию на достижение ее приоритетных целей;
- прозрачностью, измеримостью, достаточностью и непротиворечивостью показателей;
- каскадированием и декомпозицией показателей эффективности сверху вниз.

Она направлена:

- на выполнение стратегии и ДПР Компании;
- постоянное улучшение финансовых и производственных (отраслевых) результатов Компании;
- выполнение директив Правительства Российской Федерации.



Система показателей эффективности Компании включает в себя как финансово-экономические, так и производственные (отраслевые) показатели эффективности и предусматривает их разделение:

- на коллективные показатели эффективности, перечни которых формируются на базе основных финансово-экономических и производственных (отраслевых) показателей консолидированного бизнес-плана;
- индивидуальные показатели эффективности, перечни которых формируются на основе задач стратегического характера, стоящих перед конкретным руководителем.

Кроме того, в целях мотивации работников на достижение верхнеуровневых показателей Компании устанавливаются показатели депремирования (блокирующие), невыполнение

которых снижает размер годовой премии работников.

Перечни и целевые значения показателей эффективности топ-менеджеров

ПАО «НК «Роснефть» устанавливаются ежегодно решением Совета директоров Компании с предварительным обсуждением в рамках профильного комитета Совета директоров.

Оценка достижения показателей эффективности

Анализ выполнения показателей эффективности для целей годового премирования руководителей и работников Компании осуществляется после подведения итогов ее деятельности за год на основании управленческой и аудированной публичной отчетности.

По итогам отчетного периода Службой внутреннего аудита Компании ежегодно проводится аудит выполнения коллективных и индивидуальных показателей эффективности, установленных для целей годового премирования руководителей ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы. На основании результатов аудита выполнения установленных показателей эффективности рассчитываются размеры

премий руководителей ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы, которые утверждаются органами управления ПАО «НК «Роснефть» (Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Правление «ПАО «НК «Роснефть» и др.).

Нормализация плановых КПЭ с учетом факторов, неподконтрольных менеджменту, таких как курсы валют и цены на международных

рынках, производится в соответствии с регламентом «Нормализация показателей эффективности при анализе и оценке деятельности менеджмента Компании за отчетный период для целей годового премирования» и методическими указаниями Компании «Нормализация показателей эффективности при анализе выполнения бизнес-плана Компании»¹.



¹ Регламент утвержден решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», протокол от 6 апреля 2015 года № 27 с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», протокол от 27 сентября 2021 года № 10. Методические указания утверждены Приказом ПАО «НК «Роснефть» от 1 апреля 2023 года № 147, введены в действие с 1 апреля 2023 года.

Инвестиционная программа

Инвестиционная программа ПАО «НК «Роснефть» на 2023 год утверждена в составе бизнес-плана на 2023–2024 годы на заседании Совета директоров 26 декабря 2022 года (Протокол от 27 декабря 2022 года № 13).

Объем капитальных вложений 2023 года в основном направлен на поддержание и развитие зрелых и новых нефтяных и газовых активов для обеспечения стратегических целей по добыче и восполнению запасов, а также реализацию высокоэффективных проектов развития нефтеперерабатывающих заводов

и программу развития розничной сети.

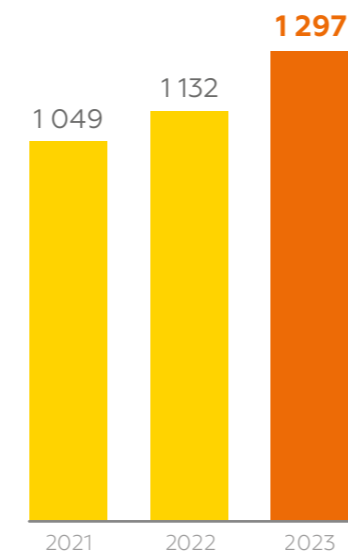
При формировании и реализации инвестиционной программы Компания своевременно реагирует на внутренние и внешние события за счет выбора и приоритизации проектов, оперативной оптимизации или перераспределения

инвестиций между различными направлениями бизнеса на основании подходов портфельного управления.

В рамках портфеля проекты и инвестиционные возможности оцениваются на основе доходности с учетом оценки рисков, а также финансовых возможностей Компании.



Капитальные вложения, млрд руб.



1,3 трлн руб.
капитальные вложения за 2023 год

Организация инвестиционного процесса

Цели и задачи инвестиционного процесса направлены на обеспечение стратегических приоритетов Компании:

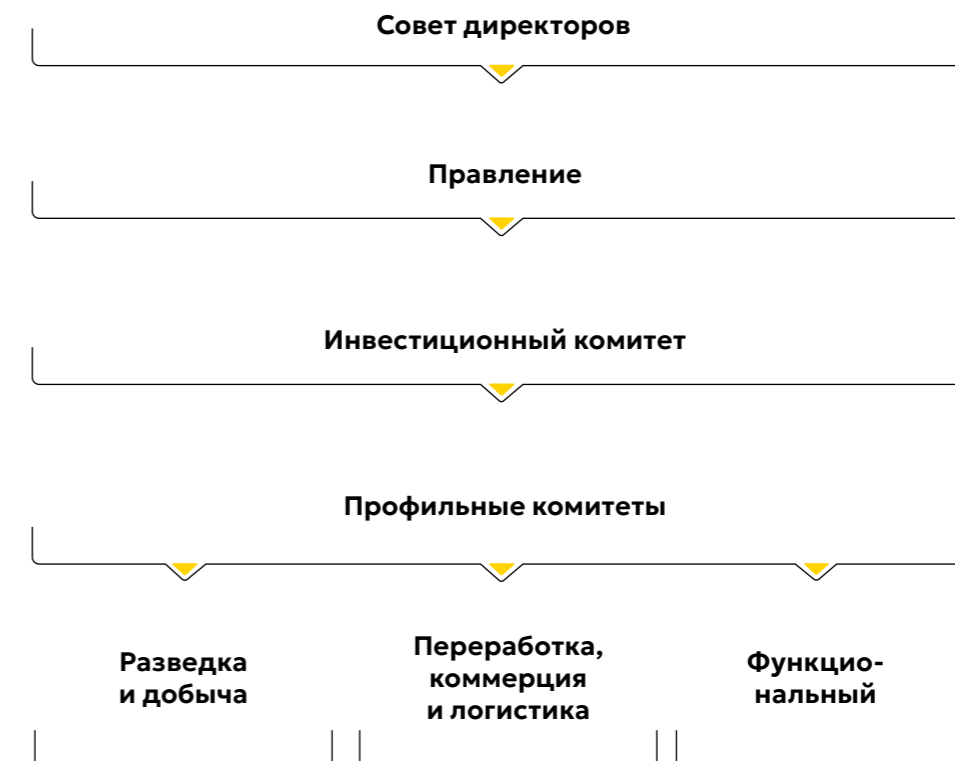
- › устойчивый рост бизнеса за счет направления инвестиций в эффективные и конкурентоспособные проекты на основании регулярной оптимизации портфеля проектов;
- › повышение эффективности по всем направлениям деятельности за счет определения потребностей в инвестициях,

эффективного процесса принятия решений и реализации проектов, мониторинга и контроля в течение жизненного цикла проекта;

- › повышение инвестиционной дисциплины за счет совершенствования системы идентификации, классификации, качественной проработки и оценки проектов, построения эффективной системы принятия решений на основе делегирования полномочий;

- › соблюдение принципов высокой социальной ответственности Компании в сфере промышленной и экологической безопасности;
- › фокус на содействии в реализации Целей ООН в области устойчивого развития, направленных на достижение прогресса в решении глобальных экономических и социальных задач, охрану окружающей среды и вопросы углеродного менеджмента.

Делегирование полномочий: иерархия принятия инвестиционных решений



Действующий в ПАО «НК «Роснефть» процесс управления инвестициями интегрирован со всеми смежными процессами, включая стратегическое и бизнес-планирование, бюджетирование, отчетность и финансовый контроль, проектное и корпоративное управление.

Операционные и финансовые показатели

Разведка и добыча

Добыча углеводородов Компанией в 2023 году составила 269,8 млн т н. э., в том числе добыча жидких углеводородов – 193,6 млн т.

Добыча газа Компанией в 2023 году составила 92,7 млрд куб. м¹.

В 2023 году на суше Российской Федерации завершены испытаниями 73 скважины с рекордной успешностью 90 %. Открыты два месторождения и 133 новые залежи углеводородов с запасами по категории АВ1С1 + В2С2 в объеме 0,1 млрд т н. э.

По результатам проведения аудита запасов по международной классификации PRMS² запасы углеводородов Компании по категории 2Р на конец года составили 11,4 млрд т н. э. Восполнение добычи приростом 2Р-запасов превышает 100 %.

Проходка в эксплуатационном бурении в 2023 году составила 12,0 млн м, в эксплуатацию введено 3,2 тыс. новых скважин, причем 71 % из них – горизонтальные.

269,8
млн т н. э.

добыча углеводородов Компанией в 2023 году

12,0 млн м

проходка в эксплуатационном бурении в 2023 году

Переработка и сбыт

Объем переработки нефти и газового конденсата в Российской Федерации в 2023 году составил 88,0 млн т, выход светлых нефтепродуктов увеличился до 58,6 %, глубина переработки нефти составила 76,2 %.

Компания проводит систематическую работу по развитию отечественных технологий и импортозамещению. В 2023 году произведено более 900 т катализаторов гидроочистки дизельного топлива и катализаторов защитного слоя, более 200 т катализаторов риформинга и около 160 т катализаторов и адсорбентов для установок производства водорода.

На НПЗ Компании продолжено внедрение катализаторов гидроочистки дизельного топлива с восстановленной активностью: проведены регенерация и реактивация более 1 тыс. т отработанных катализаторов гидроочистки дизельного топлива. Начата успешная эксплуатация комплексных

каталитических систем, включающих катализаторы гидроочистки, депарафинизации и гидрофинишинга, что позволило увеличить производство зимних сортов дизельного топлива.

В 2023 году Компания реализовала на внутреннем рынке 42,4 млн т нефтепродуктов, в том числе 13,0 млн т бензина и 17,2 млн т дизельного топлива.

Стабильное снабжение российских потребителей качественным моторным топливом – один из основных приоритетов деятельности «Роснефти». Компания является активным участником торгов на Санкт-Петербургской международной товарно-сырьевой бирже (АО «СПбМТСБ»). В 2023 году Компания реализовала на бирже 8,7 млн т моторного топлива, что более чем в два раза выше норматива. Доля Компании в совокупном

объеме биржевых продаж бензина и дизельного топлива составила 40 %.

Динамика цен на АЗС Компании на внутреннем рынке сохраняется в пределах темпов инфляции.

88,0 млн т

составил объем переработки нефти и газового конденсата Компанией в Российской Федерации в 2023 году

42,4 млн т

нефтепродуктов реализовала Компания в 2023 году на внутреннем рынке

Финансовые показатели

Выручка¹ Компании в 2023 году составила 9 163 млрд руб., показатель EBITDA в 2023 году составил 3 005 млрд руб. Удельные расходы на добычу углеводородов по итогам года составили 2,6 долл. / барр. н. э.

Чистая прибыль, относящаяся к акционерам «Роснефти», в 2023 году составила 1 267 млрд руб., что объясняется ростом EBITDA и динамикой неденежных статей.

Капитальные затраты в 2023 году достигли 1 297 млрд руб. При этом скорректированный

свободный денежный поток² в отчетном периоде составил 1 427 млрд руб.

Реализация мероприятий, направленных на поддержание финансовой устойчивости, позволила Компании сократить уровень чистого финансового долга и задолженности по предоплатам на 0,7 трлн руб. по сравнению с началом 2023 года. Соотношение «Чистый долг / EBITDA» на конец 2023 года составило 0,9х (в долларовом выражении) по сравнению с 1,3х на конец 2022 года.

9 163
млрд руб.

составила выручка Компании в 2023 году

1 267
млрд руб.

составила чистая прибыль Компании в 2023 году



Проект «Восток Ойл»

В рамках реализации флагманского проекта «Восток Ойл» в 2023 году выполнено более 2,4 тыс. пог. км сейсморазведочных работ 2D и 1,6 тыс. кв. км работ 3D, проводится интерпретация данных. Завершены испытаниями четыре поисково-разведочные скважины со 100 %-й успешностью. Закончено бурением четыре скважины, проводятся испытания еще трех скважин.

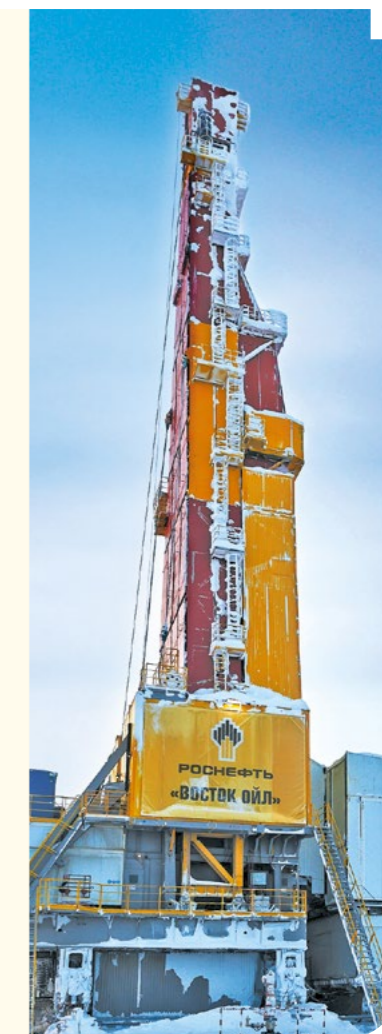
Ведется опытно-промышленная разработка Пайяхского, Ичемминского и Байкаловского месторождений: проходка в эксплуатационном бурении в 2023 году составила порядка 50 тыс. м, закончено бурением 12 эксплуатационных скважин.

Продолжаются работы на магистральном нефтепроводе «Ванкор – Пайяха – Бухта Север»: произведен монтаж более 29 тыс. свай, сварено порядка 230 км трубы. Выполняется сооружение подводного участка нефтепровода, который будет

проложен траншейным способом по дну реки Енисей. Завершены дноуглубительные работы, ведется подготовка специализированной площадки для последующей укладки нефтепровода. Технологии и материалы, используемые при сооружении перехода, российского производства.

Идет строительство логистической инфраструктуры, проводятся работы по возведению гидротехнических сооружений, берегоукреплению, расширению береговой и причальной инфраструктуры.

В декабре 2023 года «Роснефть» приступила к зимнему завозу грузов по Северному морскому пути и зимним автодорогам. За сезон на объекты проекта планируется доставить рекордные 700 тыс. т стройматериалов, техники и оборудования. Это почти на 20 % больше объемов, доставленных в прошлом году за этот период.



¹ Без учета газа, направленного на прочие технологические нужды.

² От англ. Petroleum Resources Management System – Система управления нефтяными ресурсами.

¹ Включает выручку от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий.

² Корректировка на предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти, включая начисленные процентные платежи по ним, нетто-изменение операций дочерних банков, а также операции с торговыми ценными бумагами.

³ Относящаяся к акционерам «Роснефти».

Промышленная безопасность, охрана труда и окружающей среды

ПАО «НК «Роснефть» является лидером нефтегазовой отрасли Российской Федерации и ведет свою деятельность в строгом соответствии с требованиями законодательства страны в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды (ПБОТОС).

Компания рассматривает человеческую жизнь как высшую ценность. Именно поэтому Компания обеспечивает безопасные условия труда для работников и подрядных организаций, работающих на ее активах, и реализует меры по предупреждению несчастных случаев на производстве, аварийных ситуаций, пожаров, а при возникновении таковых – по минимизации их последствий.



Стратегией «Роснефть – 2030» установлены стратегические цели по направлению ПБОТОС.



Стратегические цели по направлению ПБОТОС



Стремление Компании:

- › к нулевому смертельному травматизму к 2030 году или ранее;
- › к нулевой аварийности на оборудовании к 2030 году или ранее.



Минимизация воздействия на окружающую среду.



Суммарное положительное воздействие на экосистемы.

Система управления ПБОТОС

Согласно решениям, принятым Советом директоров в 2018 году, деятельность Компании и стратегические направления ее развития соответствуют 17 Целям устойчивого развития ООН, при этом приоритетными остаются пять из них: «Хорошее здоровье и благополучие», «Недорогостоящая и чистая энергия», «Достойная работа и экономический рост», «Борьба с изменением климата» и «Партнерство в интересах устойчивого развития».

Деятельность в области ПБОТОС осуществляется в рамках Интегрированной системы управления промышленной безопасностью, охраной труда и окружающей среды (ИСУ ПБОТОС).

ИСУ ПБОТОС Компании ежегодно проходит внешний независимый аудит и подтверждает соответствие требованиям международных стандартов в области ПБОТОС.

В 2023 году внешний аудит в очередной раз подтвердил соответствие ПАО «НК «Роснефть», а также 74 Обществ Группы требованиям ISO 45001 и ISO 14001 в рамках общего сертификата Компании. Дополнительно самостоятельную сертификацию в области безопасности труда и охраны здоровья (ISO 45001) прошло 31 Общество Группы, а в области экологического менеджмента (ISO 14001) – 33 Общества Группы.

Периметр международной сертификации ИСУ ПБОТОС охватывает более 100 обществ с долей персонала 72,5 % от общей численности Обществ Группы, входящих в периметр корпоративной управленческой отчетности.

В ПАО «НК «Роснефть» функция контроля в области ПБОТОС (в том числе в части проведения внутренних аудитов ИСУ ПБОТОС в Обществах Группы) консолидирована в Департаменте контроля и расследования происшествий в области ПБОТОС для обеспечения единства и независимости подходов в выполнении контрольных процедур в отношении Обществ Группы.

Организация контроля в области ПБОТОС основана на применении риск-ориентированного подхода, возможности использования дистанционных инструментов контроля. В отношении Обществ Группы при проведении проверок осуществляется оценка качества организации их деятельности в области ПБОТОС. При этом в дополнение к обязательным видам контроля, осуществляемым в соответствии с требованиями законодательства, в Компании проводятся следующие основные виды регулярных контрольных мероприятий:

- › комплексные и целевые проверки выполнения требований в области ПБОТОС, корпоративных планов и локальных

нормативных документов Компании, а также достаточности реализуемых мер по управлению производственными и экологическими рисками;

- › внутренние аудиты ИСУ ПБОТОС для оценки соответствия требованиям стандартов «Система экологического менеджмента» (ISO 14001) и «Система менеджмента безопасности труда и охраны здоровья» (ISO 45001).

По итогам проверок в Обществах Группы формируются планы корректирующих мероприятий, направленных на совершенствование системы управления ПБОТОС.

В ПАО «НК «Роснефть» создана и функционирует комиссия по контролю в области ПБОТОС, которая осуществляет рассмотрение результатов проведенных контрольных мероприятий с принятием оптимальных решений для устранения выявленных нарушений. При этом особое внимание уделяется устранению системных нарушений, а также нарушений, имеющих высокий и критичный уровни потенциального риска развития аварийных ситуаций.

Приоритетные Цели устойчивого развития ООН



Корпоративное управление вопросами ПБОТОС

Стратегическое руководство деятельностью Компании в области ПБОТОС осуществляется Советом директоров ПАО «НК «Роснефть», регулярно рассматривающим отчеты о деятельности данного направления.

Основным постоянно действующим координационным органом Компании в области ПБОТОС является Комитет по промышленной безопасности, охране труда и окружающей среды ПАО «НК «Роснефть».

В 2023 году состоялось шесть заседаний Комитета ПБОТОС. В ходе заседаний были приняты решения, направленные на предупреждение несчастных случаев на производстве, аварий на опасных производственных объектах, дорожно-транспортных происшествий, управление рисками в области ПБОТОС, минимизацию воздействия на окружающую среду, включая:



проведение месячников и акций производственной безопасности, направленных на предупреждение смертельного травматизма;

обеспечение надлежющего проектирования, обследования и содержания внутрипромысловых дорог с целью предупреждения происшествий с опрокидыванием автотранспорта;

продолжение мероприятий по совершенствованию процесса управления рисками в области ПБОТОС;

реализацию дополнительных инициатив в области ПБиОТ, инициированных в 2022 году (Концепция «Контроль работ», «Поведенческие аудиты безопасности» (ПАБ), «Талоны предупреждений за нарушения требований ПБиОТ» и «Уроки, извлеченные из происшествий», «Стажировка в службе ПБОТОС») как инструментов, направленных на предупреждение смертельного травматизма, показавших свою эффективность;

выполнение дополнительных комплексных мер по предупреждению происшествий, связанных с повреждениями транспортными средствами и специальной техникой конструктивных элементов воздушных линий электропередачи и кабельных эстакад.

6 заседаний
Комитета ПБОТОС
состоялось в 2023 году

Обеспечение безопасных условий труда

Масштаб деятельности «Роснефти», являющейся лидером нефтегазовой отрасли Российской Федерации и одной из крупнейших компаний мирового топливно-энергетического комплекса, а также специфика и многообразие производственной деятельности определяют необходимость использования системных риск-ориентированных подходов к управлению охраной труда.

В Компании определены ключевые мероприятия в области охраны труда, реализация которых направлена на достижение поставленных

стратегических целей. При этом основной фокус в 2023 году был сконцентрирован на повышении качества планирования, исполнения,

контроля и эффективности следующих имеющихся инструментов с учетом применимости и специфики деятельности.

Процедура «Контроль работ» – направленная на еженедельное планирование всех работ повышенной опасности, выполняемых по нарядам-допускам, с многоуровневым контролем за их проведением. В 2023 году по данной процедуре проведено **более 470 тыс. работ повышенной опасности.**

Возобновлена приостановленная на период пандемии практика проведения очных целевых совещаний по вопросам ПБОТОС. В 2023 году проведено четыре региональных совещания с генеральными директорами Обществ Группы, четыре региональных форума с подрядными организациями, восемь региональных тематических форумов.

Проведение усовершенствованных поведенческих аудитов безопасности с применением фотовидеофиксации для усиления контроля за состоянием производственной безопасности на территории проведения работ. В 2023 году проведено **более 86 тыс. таких аудитов.**

Выпуск системных уроков с мерами безопасности при производстве работ для повторяющихся происшествий, позволяющими не допустить их повторения.

Целевые месячники/акции в наиболее травмоопасные периоды года с реализацией ряда превентивных мероприятий, направленных на недопущение случаев травматизма.

Система талонов предупреждений за нарушения требований ПБиОТ. В 2023 году в Обществах Группы и подрядных организациях выдано **более 407 тыс. талонов.**

Система стажировок в службах ПБОТОС линейных руководителей технологических объектов перед их назначением на должность. В 2023 году данную стажировку прошли более **550 линейных руководителей.**

Продолжение реализации целевых программ по предотвращению падений и дорожно-транспортных происшествий.

>54 млрд руб.
направила Компания
в 2023 году
на обеспечение ПБиОТ

Развитие лидерства и культуры безопасности

Культура безопасности труда – приоритетное направление развития Компании. Системная ежедневная работа по обеспечению безопасности требует осознанного подхода, и основными задачами в рамках развития культуры безопасности являются повышение уровня осознанного лидерства, вовлечение в ее построение всех заинтересованных сторон. Для этого в Компании проводятся коммуникационные мероприятия с руководителями различных уровней: данные процессы напрямую курируются вице-президентами по направлениям деятельности Компании; выстроены механизмы обратной связи, с помощью которых сотрудники могут проконсультироваться или сообщить о предложениях, направленных на повышение безопасности труда.

В 2023 году на Комитете ПБОТОС был представлен обновленный подход к лидерству в области ПБОТОС,

в рамках которого для более эффективной и неформальной реализации инструмента лидерства определен вектор на поддержку конкретных направлений и мероприятий, направленных на предотвращение происшествий и дальнейшее развитие системы ПБОТОС. Актуализирован инструментарий: Лидерское обращение топ-менеджеров, кураторов бизнес-блоков, осуществляющих производственную деятельность, и Личные обязательства лидера с акцентом на управленческий контроль актуальных мероприятий и программ ПБОТОС. Актуализированный подход в 2023 году принят к реализации как пилотный.

Взаимодействие с подрядными организациями

Сохранение жизни и здоровья как работников Компании, так и работников подрядных/субподрядных организаций является одним из основных приоритетов Компании.

В 2023 году в Компании актуализированы типовые квалификационные требования в области ПБОТОС, которые позволят более эффективно принимать решения по отбору подрядных организаций при проведении закупочных процедур.

С целью мотивации подрядных организаций к исполнению требований ПБОТОС в Компании утверждено обновленное обязательное приложение к договорам в области ПБОТОС, включающее уточненный перечень штрафных санкций за нарушения.

В 2023 году завершена разработка новой версии локального нормативного документа «Взаимодействие с подрядными организациями в области промышленной и пожарной безопасности, охраны труда и окружающей среды», в котором обновлены действующие положения, а также внедрены новации, касающиеся проведения рейтингования подрядных организаций системы управления в подрядных организациях.

Развитие риск-ориентированного подхода

Целью управления рисками в области ПБОТОС является внедрение и поддержание в отношении всех выявленных и достаточных мер управления, которые соответствуют уровню оцененного риска, обеспечены необходимыми ресурсами, выделяемыми на основе приоритизации, и одобрены в Компании на соответствующем уровне управления.

Применяемые подходы к управлению рисками ПБОТОС предполагают оценку, анализ и менеджмент с учетом мирового и отраслевого опыта, а также позволяют прогнозировать возможные потенциальные события и применять проактивные меры по их недопущению.

Процесс управления рисками ПБОТОС является инструментарием, помогающим

руководителям различных уровней, от высшего руководства Компании до линейных руководителей, принимать оптимальные и наиболее эффективные решения по вопросам обеспечения производственной безопасности.

В Компании разработаны типовые диаграммы для основных рисков. Они определяют набор предупреждающих и реагирующих барьеров (мероприятий) для конкретного вида происшествий. На основе разработанных типовых решений в Обществах Группы формируются программы по созданию и укреплению барьеров, в частности на предприятиях разработаны и уже реализуются программы по предупреждению падений и ДТП.

Риск-ориентированный барьерный подход также применяется в Компании при проведении расследования

происшествий в области ПБОТОС и разработке корректирующих мероприятий.

С учетом действующей стратегии «Роснефть – 2030» риск-ориентированный подход остается важнейшим аспектом в обеспечении ПБОТОС и охватывает полный цикл деятельности – от планирования до проверки результатов деятельности. Обеспечение безопасности технологических процессов с применением проактивного и риск-ориентированного подходов формирует комплексы мер, направленных на достижение заявленных ориентиров Компании в области безопасности. Упомянутые меры направлены не только на предупреждение происшествий, но и на снижение возможных негативных последствий – в первую очередь для людей, общества и окружающей среды.



Промышленная безопасность и целостность объектов и оборудования

Компания исполняет требования в области промышленной безопасности в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и локальными нормативными документами Компании. Производственные службы и подразделения ПБОТОС Обществ Группы контролируют

планирование необходимых мероприятий при формировании производственных программ и бизнес-планов Обществ Группы и ведут мониторинг их исполнения.

Компания активно участвует в совершенствовании законодательной базы в области ПБОТОС, в том числе в проводимой на федеральном уровне масштабной актуализации нормативных требований. В 2023 году представители Компании приняли участие

в обсуждении 210 проектов нормативных правовых актов Российской Федерации в области промышленной, пожарной безопасности и охраны труда, инициированных для рассмотрения Научно-техническим советом Ростехнадзора, Комитетом по промышленной безопасности Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), министерствами России, Правительством Российской Федерации и Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации.



В рамках реализации мероприятий по достижению стратегических целей Компании по направлению ПБОТОС в 2023 году продолжали реализовываться программы/мероприятия:



по техническому обслуживанию и ремонту резервуаров и резервуарных парков по итогам ранее проведенных целевых проверок;



поддержанию целостности в блоке «Нефтепереработка и нефтехимия», в рамках которых проводятся долгосрочные мероприятия:

- > замена трубопроводов из хромомолибденовой стали с аустенитными сварными стыками;
- > замена трубопроводов из углеродистых сталей, выработавших срок службы (включая замену шлемовых трубопроводов колонн);
- > ликвидация тупиковых участков;
- > устранение разнородных элементов;
- > исключение открытых сбросов с ППК в атмосферу;
- > замена сильфонных и линзовых компенсаторов;
- > приведение систем химико-технологической защиты установок первичной переработки к требованиям локально-нормативной документации (ЛНД) Компании;
- > приведение блоков гидроочистки к требованиям ЛНД Компании;
- > программа мероприятий по недействующим штуцерам;



переводу на увеличенный межремонтный пробег девяти ключевых НПЗ, из которых два (АО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания» и ПАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод») уже переведены;



реализации целевой программы по созданию и оснащению в Обществах Группы профессиональных аварийно-спасательных формирований (ПАСФ) по ликвидации разливов нефти (ЛРН);



повышению надежности трубопроводов:

- > в 2023 году в Обществах Группы бизнес-блока «Разведка и добыча» внедрена система оценки успешности реализации мероприятий по обеспечению надежности промышленных трубопроводов. По результатам оценки разрабатываются и реализуются меры по повышению эффективности мероприятий по поддержанию целостности. На постоянной основе организован мониторинг состояния переходов промышленных трубопроводов через водные преграды, объем замены которых в 2023 году составил более 118 км;
- > реализован проект по оценке рисков нарушения целостности объектов трубопроводного транспорта бизнес-блока «Газ». Проведены оценка и ранжирование рисков для объектов трубопроводного транспорта общей протяженностью 2,1 тыс. км;



геотехническому мониторингу:

- > с целью снижения рисков возникновения аварийных ситуаций на объектах Компании, связанных с деформациями и потерей устойчивого состояния зданий и сооружений, идет реализация проекта геотехнического мониторинга, включающего в себя организацию контроля на действующих и строящихся производственных объектах, систематическое обучение персонала, участвующего в процессе геотехнического мониторинга, и обеспечение безопасного состояния объектов, расположенных на многолетнемерзлых грунтах. Кроме того, ведется разработка и актуализация нормативных документов Компании в области проектирования геотехнического мониторинга, строительства и эксплуатации объектов, расположенных на многолетнемерзлых грунтах.

В рамках реализации целевого инновационного проекта «Разработка технологий для системы геотехнического мониторинга» Компания реализует комплекс мероприятий, в том числе фундаментальные научные исследования современных геокриологических процессов и прогноз состояния инженерно-геологических условий при изменении климата, поиск новых технологий и методик, повышающих эффективность мониторинга на объектах Компании, например снижение стоимости работ по геотехническому мониторингу без повышения рисков возникновения аварийных ситуаций;



оценке состояния технических устройств, зданий и сооружений объектов подготовки нефти, газа и поддержания пластового давления с принципами риск-ориентированного ранжирования:

- > применяемые подходы по оценке внедрены и используются при формировании программ ремонта, замены и реконструкции оборудования площадочных объектов в Обществах Группы бизнес-блоков «Разведка и добыча» и «Газ». Для методологического обеспечения процесса оценки в Компании разработан локальный нормативный документ, регламентирующий процедуру оценки состояния оборудования Обществ Группы, осуществляющих добычу нефти и газа. В целях повышения качества оценки ведется работа по автоматизации данного процесса.

Безопасность дорожного движения

Выполнение производственных задач Компании в значительной степени связано с использованием различных видов транспортных средств. В 2023 году

была продолжена реализация мероприятий по предупреждению дорожно-транспортных происшествий, которые учитывают основные цели и задачи Стратегии безопасности дорожного движения Российской Федерации на 2018–2024 годы

и Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Так, в Компании в 2023 году были проведены профилактические мероприятия по снижению рисков дорожно-транспортных происшествий, среди которых:

выявление опасных мест на маршрутах движения транспортных средств по промышленным и временным зимним дорогам (зимникам), площадочным и заводским дорогам и установка предупреждающей сигнализации, дорожных знаков и камер для фиксации нарушений;

проверка расстановки дорожных информационно-указательных знаков, информационных аншлагов безопасности дорожного движения, предупреждающих водителей перед опасными участками, а также опознавательных вех на снегозаносимых и опасных участках и знаков приоритета;

проверка состояния и содержания транспортных коммуникаций, мониторинг своевременной очистки и обработки дорожного покрытия, наличия знаков дорожного движения, состояния ледовых переправ и зимних дорог, готовность специальной техники;

профилактические акции по обеспечению безопасности дорожного движения в регионах деятельности Компании (в том числе в бизнес-блоках «Разведка и добыча», «Газ» и «Нефтегазовый сервис») «Март без дорожно-транспортных происшествий», «Мы за безопасность на дороге – 2023», «Лето – без опрокидываний»;

проверки выполнения требований безопасности, связанных с перевозками, а также с вопросами планирования и организации поездок, соблюдения установленных маршрутов движения и режима труда и отдыха водителей Обществ Группы и подрядных организаций с использованием показаний бортовой системы мониторинга транспортных средств;

проведение в ряде Обществ Группы декады «Осторожно, дети!», в ходе которой сотрудники предприятий совместно с представителями ГИБДД рассказывали детям о правилах безопасности дорожного движения и проводили конкурсы рисунка по теме;

анализ оснащения транспортных средств Компании и подрядных организаций бортовыми системами мониторинга и видеорегистраторами;

дополнительный уровень контроля при организации работ на ледовых переправах / припае / поверхностях (река, озеро, болото, море) в рамках акции «Зима»;

проведение работ по предупреждению ДТП, в том числе связанных с опрокидыванием транспортных средств.



Реализуемые профилактические программы по предупреждению ДТП в Обществах Группы дают положительный эффект. В 2023 году не было допущено ни одного смертельного случая при ДТП по вине работников Компании. Реализация программ по предупреждению ДТП в Обществах Группы будет продолжена в 2024 году и далее.

Экологическая ответственность

Достижение стратегических целей по минимизации воздействия на окружающую среду и содействию сохранению биоразнообразия в регионах присутствия обеспечивается реализацией на системной основе природоохранных мероприятий и инвестиционных проектов с экологическим эффектом.

«Зеленые» инвестиции

В 2023 году «зеленые» инвестиции Компании составили около 64 млрд руб. и были направлены на крупные проекты с экологическим эффектом, в том числе по повышению надежности трубопроводов, сокращению выбросов, улучшению управления водными ресурсами.

Управление вопросами охраны окружающей среды

На системной основе Компания уделяет особое внимание вопросам охраны атмосферного воздуха и реализует мероприятия и проекты по данному направлению. На предприятиях осуществляется строительство инфраструктуры по утилизации ПНГ (в рамках инвестиционной газовой программы), установка утилизации сероводорода / производства серы (УПС), факельных систем и др. Ряд Обществ Группы являются текущими участниками эксперимента по квотированию выбросов приоритетных загрязняющих веществ, проводимого в рамках федерального проекта «Чистый воздух», и реализуют планы по достижению установленных квот.

Одним из стратегических приоритетов Компании является минимизация потребления пресной воды в соответствии с Целями устойчивого развития ООН. Это достигается за счет реализации проектов модернизации инфраструктуры и использования наилучших доступных технологий. В 2023 году Компания продолжила повышать качество отводимых сточных вод благодаря строительству



и реконструкции объектов водочистки, поддержанию достигнутой эффективности очистки сточных вод на действующих очистных сооружениях Компании за счет своевременного ремонта и замены физически изношенного технологического оборудования, а также за счет недопущения аварий, повлекших залповые сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

Компания продолжает работу по обращению с отходами в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В 2023 году Компания обеспечила переработку более 4,4 млн т буровых и более 1,1 млн т нефтесодержащих отходов, что позволило не только утилизировать отходы, образованные в отчетном году, но и сократить объем нефтесодержащих отходов «исторического наследия».

Для восстановления земельных ресурсов Компания продолжила реализацию мероприятий по сокращению площади загрязненных земель: рекультивировано более 480 га (в том числе порядка

80 % силами собственного экосервиса – цехов по восстановлению экологии, которые созданы в ключевых Обществах Группы).

В 2022 году в Компании утверждена и реализуется Программа по ликвидации экологического «исторического наследия», целью которой является полная ликвидация загрязненных земель и нефтесодержащих отходов «исторического наследия», образованных в результате деятельности прежних собственников до интеграции активов в периметр Компании. В рамках данной программы рекультивировано более 230 га загрязненных земель «исторического наследия», из них в 2023 году – более 80 га.

~64 млрд руб.
направлено на «зеленые» инвестиции

Сохранение биоразнообразия и воспроизводство лесов

Реализуя корпоративные стратегические инициативы по достижению суммарного положительного воздействия на экосистемы, особое внимание Компания уделяет мероприятиям, направленным на сохранение биоразнообразия.

В рамках национального проекта «Экология» и соглашения о взаимодействии между ПАО «НК «Роснефть» и Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации продолжены работы по исследованию состояния ключевых видов Арктического региона: карско-баренцевоморской популяции белого медведя, атлантического моржа, белой чайки и дикого северного оленя.

В 2023 году подведены итоги работ, выполненных в рамках программы исследований 2020–2022 годов, проведена камеральная обработка полевых материалов за 2022 год, подготовлены итоговые отчеты и рекомендации по изучению каждого вида. Кроме того, выпущена информационная брошюра с итогами работ в рамках ЦИП «Результаты исследований видов-биоиндикаторов в рамках программы ПАО «НК «Роснефть» по сохранению биологического разнообразия».

В целях дальнейшего развития деятельности по сохранению биоразнообразия и расширения ее охвата в 2023 году выявлены ключевые виды-биоиндикаторы в привязке к конкретным биотопам во всех российских регионах присутствия Компании, сформированы перечни видов – биологических индикаторов для использования при формировании программ по сохранению биоразнообразия в регионах присутствия Компании в Российской Федерации.

В 2023 году завершился подготовительный этап комплексного лесоклиматического проекта



Компании в Красноярском крае. Проект реализуется во взаимодействии с Правительством Красноярского края. Ожидаемый эффект от проекта – увеличение поглощения парниковых газов в объеме 10 млн т CO₂-экв. – внесет вклад в уменьшение углеродного следа «Восток Ойл» – крупнейшего проекта Компании в Красноярском крае. В 2023 году были получены научно обоснованные выводы о перспективных для реализации в Красноярском крае типах лесоклиматических проектов, разработан калькулятор для оценки их углеродной и экономической эффективности, даны рекомендации по мониторингу проектов.

На научно-практическом семинаре, организованном Компанией, посвященном вопросам реализации лесоклиматических проектов (г. Москва, 30–31 марта 2023 года) с участием федеральных и региональных органов исполнительной власти, а также ведущих научных организаций в области лесного хозяйства, обсуждены имеющиеся пробелы в законодательстве,

ограничивающие масштабирование лесоклиматических проектов. Подготовленные предложения по изменению законодательства направлены в Рослесхоз и Минприроды России.

Комплексный лесоклиматический проект направлен на компенсацию углеродного следа «Восток Ойл», где уже применяются передовые технологии разработки месторождения, а также дополнит регулярные мероприятия Компании по воспроизводству лесов и сохранению биоразнообразия. За последние три года дочерние общества Компании высадили более 26 млн саженцев.

>26 млн саженцев

высадили дочерние общества Компании за последние три года

Углеродный менеджмент

Углеродный менеджмент – управление рисками и возможностями

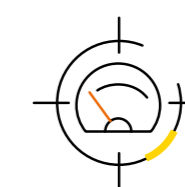
Компания учитывает важность и влияние рисков в области углеродного менеджмента (включая риски, связанные с изменением климата) на свою деятельность.

Приверженность принципам устойчивого развития была дополнительно раскрыта в новой стратегии «Роснефть – 2030», которая предусматривает снижение углеродного следа при дальнейшем увеличении операционной и финансовой эффективности деятельности.

Достижение углеродной нейтральности «Роснефти» к 2050 году станет возможно благодаря реализации ряда стратегических инициатив в области сокращения выбросов, которые предполагают:



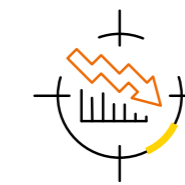
сокращение выбросов областей охвата 1 и 2 по сравнению с 2020 годом более чем на **25 %** к 2035 году;



достижение нулевого рутинного сжигания ПНГ в соответствии с инициативой Всемирного банка «Нулевое рутинное сжигание попутного нефтяного газа к 2030 году»;



постепенный перевод собственного транспорта Компании на низкоуглеродные виды топлива;



сокращение интенсивности выбросов метана до значения менее **0,2 %**.

Данные меры будут способствовать достижению целей «Стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года», выполнении обязательств страны по Парижскому соглашению по климату.

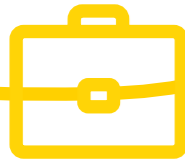
«Роснефть» продолжает совершенствование системы углеродной отчетности в соответствии с нормами российского законодательства, рекомендациями Банка России, принятыми международными подходами, в том числе с учетом рекомендаций TCFD¹. Компания внимательно следит за развитием стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития и климата, разрабатываемыми Фондом международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Вопросы изменения климата и связанные с ними риски

и возможности эффективно интегрированы в систему корпоративного управления.

Для повышения уровня компетенции сотрудников Компании по климатической проблематике продолжалось внутрикорпоративное обучение по обновленному корпоративному курсу «Углеродный менеджмент». За прошедший год обучение прошли более 83 тыс. работников Компании. Столь значимый охват по сравнению с прошлыми годами обеспечен благодаря разработке и внедрению корпоративного курса обучения в дистанционном формате. В соответствии с планом по углеродному менеджменту до 2035 года обучение должны пройти все сотрудники Компании. Кроме того, при взаимодействии с Санкт-Петербургским государственным лесотехническим университетом им. С. М. Кирова

были организованы специальные курсы дополнительного образования для работников ЦАУК и Обществ Группы по лесоклиматическим проектам.

Компания также успешно реализует Программу по обнаружению и устранению эмиссии углеродородов (в том числе метана) в Обществах Группы бизнес-блока «Разведка и добыча», которая обеспечивает повышение уровня промышленной безопасности производственных объектов Компании и сохранения целостности инфраструктуры. Дополнительно в 2023 году проведены наземные обследования в пилотных Обществах Группы бизнес-блока «Нефтепереработка и нефтехимия» с целью распространения данной программы на всю производственно-сбытовую цепочку.



Система корпоративного управления

Основные принципы корпоративного управления и совершенствование системы корпоративного управления в 2023 году

Ключевые позиции Компании на российском и мировом рынках, а также приверженность долгосрочному устойчивому созданию экономической ценности требуют ответственного отношения к построению и использованию модели корпоративного управления, обеспечивающей эффективное взаимодействие акционеров, членов Совета директоров, топ-менеджеров, сотрудников, деловых партнеров и местных сообществ, на территории которых «Роснефть» осуществляет свою деятельность.

Система корпоративного управления Компании базируется на Кодексе корпоративного

управления ПАО «НК «Роснефть», разработанном на основе признанных международных стандартов корпоративного управления.

Компания сохраняет высокий уровень соответствия корпоративного управления рекомендациям Кодекса корпоративного управления Банка России.

Результаты оценки соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления Банка России изложены в [Приложении](#) к Годовому отчету. С внутренними документами, регулирующими корпоративное управление Компании, можно ознакомиться на ее официальном сайте.

Цель корпоративного управления Компании – долгосрочный устойчивый рост акционерной стоимости.

Руководящие принципы органов управления Компании

Забота об акционерах

Компания в своей деятельности руководствуется лучшими мировыми практиками корпоративного управления и рекомендациями Кодекса корпоративного управления Банка России, обеспечивая:

равенство условий и прав для всех акционеров и равное отношение к ним;

своевременное раскрытие информации о наиболее важных для акционеров и инвесторов аспектах деятельности Компании для создания возможности принятия ими обоснованных решений ([Приложение](#), [Кодекс корпоративного управления](#)).

эффективное функционирование Системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРИВК);

профессионализм и независимость Совета директоров, принимающего решения в интересах всех акционеров Компании;

Компания направляет существенную долю чистой прибыли на выплату дивидендов.

В 2023 году Компания выплатила промежуточные и годовые дивиденды за 2022 год в размере **406,5 млрд руб.**

Продолжается развитие функционала Личного кабинета акционера – эффективного канала коммуникации акционеров с Компанией.

Инновации и глобальное лидерство

В стремлении к постоянному совершенствованию и глобальному лидерству Компания развивает современные технологии и инвестирует в них.

Благоприятная среда устойчивого роста Компании

Компания заботится о работниках и об их семьях, а также о членах местных сообществ в регионах деятельности.

Здоровье сотрудников – абсолютный приоритет «Роснефти». Компания на систематической основе реализует комплекс мероприятий в области охраны здоровья персонала, направленных на обеспечение работников своевременным и качественным медицинским обслуживанием, организацию оздоровления

и санаторно-курортного лечения, профилактику заболеваний и пропаганду здорового образа жизни.

Компания заботится об окружающей среде, развивает углеродный менеджмент, внедряет лучшие практики по управлению отходами. Высокие стандарты в области экологической безопасности – неотъемлемая часть корпоративной культуры «Роснефти». Компания поддерживает развитие науки, искусства и спорта. «Роснефть» уважает и неукоснительно соблюдает в своей деятельности права и свободы человека в соответствии со Всеобщей декларацией прав человека ООН, Социальной хартией российского бизнеса, общепризнанными нормами в области защиты прав и свобод человека, законодательством Российской Федерации и иных стран, в которых Компания ведет деятельность.

Партнерство с общественными организациями и взаимодействие с государственными институтами

Компания является участником Глобального договора ООН. «Роснефть» обеспечивает значительный вклад в доходную часть бюджета страны.

Безопасность акционеров и ключевых заинтересованных лиц (стейкхолдеров)

Компания внедряет лучшие практики внутреннего контроля и управления рисками, развивает технологии промышленной и информационной безопасности, ответственно подходит к безопасности своей продукции, заботясь о защите потребителей и контрагентов.

Ключевые достижения 2023 года

«Роснефть» в непростой для российских компаний, работающих на международных рынках, период сохранила высокий уровень обеспечения прав акционеров на участие в корпоративном управлении и на получение дивидендов, необходимых для сохранения и приумножения акционерной стоимости.

Совет директоров и менеджмент Компании сумели обеспечить стабильность работы органов управления, производственной деятельности, а также информационную безопасность при достаточном уровне обеспечения информационных прав акционеров. В частности, акции «Роснефти» росли опережающими темпами относительно индекса Московской биржи. Несмотря на введенные

в рамках взаимодействия ОПЕК+ ограничения на добычу нефти в России, существенно выросли показатели чистой прибыли, EBITDA и свободного денежного потока. Компания одна из немногих на российском фондовом рынке не прекращала выплаты дивидендов в 2022 и 2023 годах. «Роснефть» обеспечила достаточный уровень раскрытия информации о финансово-хозяйственной деятельности

и корпоративном управлении, в частности о деятельности Совета директоров.

Акции Компании сохраняют популярность у инвесторов, на что указывает существенный прирост акционеров, количество которых перед внеочередным собранием акционеров в 2023 году составило свыше 1,1 млн по сравнению с 233 тыс. во втором полугодии 2021 года.

Планы по корпоративному управлению на 2024 год

- › Поддержание высокого уровня корпоративного управления Компании.
- › Совершенствование цифровых форматов взаимодействия между участниками корпоративного управления.
- › Обеспечение преемственности Совета директоров и стабильности процедур корпоративного управления Компании.
- › Продолжение реализации целей и задач стратегии «Роснефть – 2030».

Структура органов управления и контроля

В Компании действует двухзвенная модель органов управления, предполагающая разделение функций управления между Советом директоров и исполнительными органами.

Совет директоров

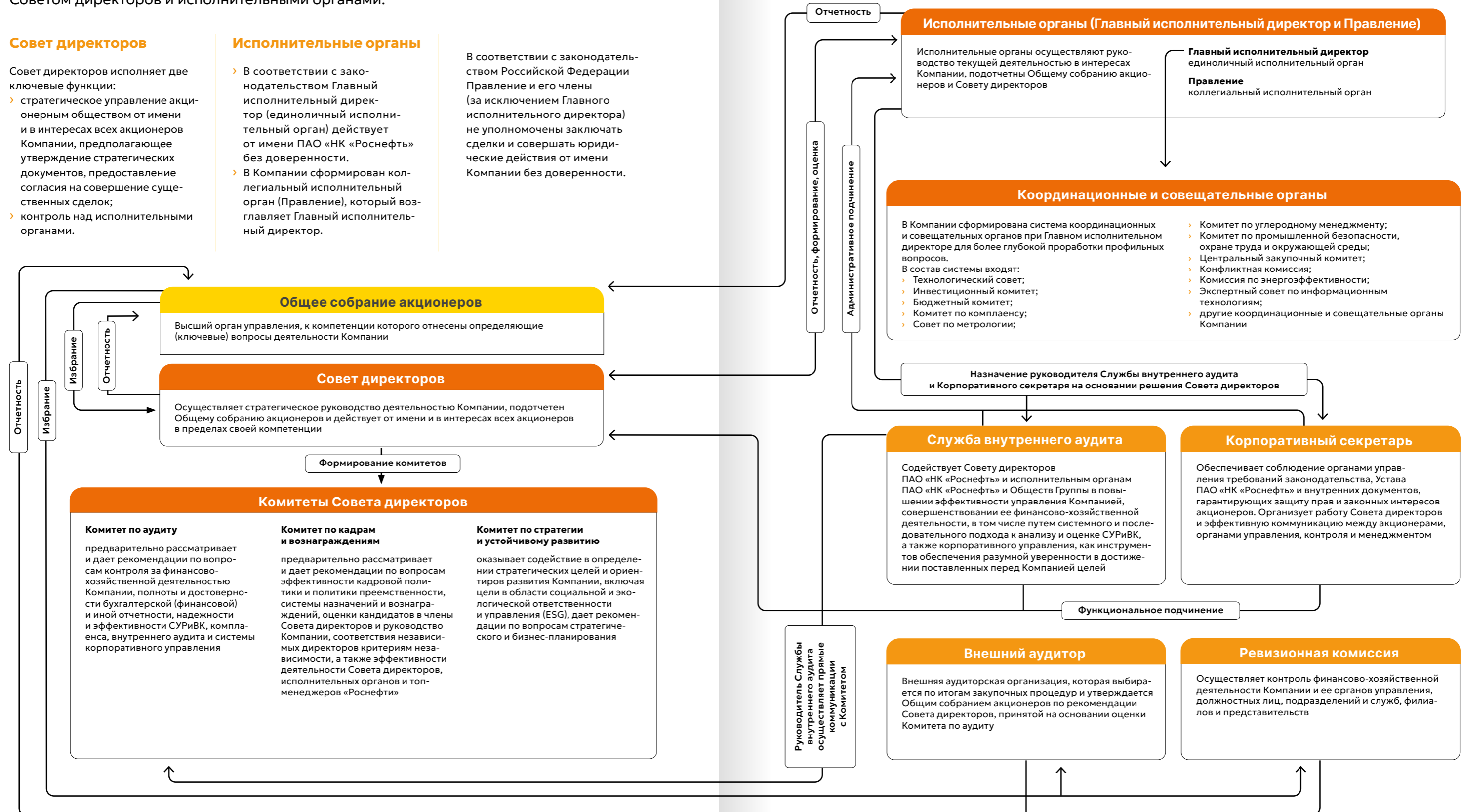
Совет директоров исполняет две ключевые функции:

- стратегическое управление акционерным обществом от имени и в интересах всех акционеров Компании, предполагающее утверждение стратегических документов, предоставление согласия на совершение существенных сделок;
- контроль над исполнительными органами.

Исполнительные органы

- В соответствии с законодательством Главный исполнительный директор (единоличный исполнительный орган) действует от имени ПАО «НК «Роснефть» без доверенности.
- В Компании сформирован коллегиальный исполнительный орган (Правление), который возглавляет Главный исполнительный директор.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Правление и его члены (за исключением Главного исполнительного директора) не уполномочены заключать сделки и совершать юридические действия от имени Компании без доверенности.



Общее собрание акционеров

В 2023 году состоялось два собрания акционеров – высшего органа управления: годовое (по итогам 2022 года) и внеочередное.



Порядок созыва, подготовки, проведения и подведения итогов Общего собрания акционеров определен [Положением об Общем собрании акционеров ПАО «НК «Роснефть»](#).

Годовое Общее собрание акционеров

По решению Совета директоров с учетом положений ст. 3 Федерального закона от 25 февраля 2022 года № 25-ФЗ годовое Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть» проведено в форме заочного голосования 30 июня 2023 года (голосование по вопросам повестки дня осуществлялось бюллетенями).

Собранием утверждены Годовой отчет, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании и распределение чистой

прибыли по результатам 2022 года (в том числе на выплату дивидендов), избраны Совет директоров и Ревизионная комиссия, установлен

размер вознаграждения членов Совета директоров и Ревизионной комиссии по итогам отчетного периода, утвержден аудитор Компании.

Внеочередное Общее собрание акционеров

В рамках реализации положений Дивидендной политики Компании 22 декабря 2023 года проведено внеочередное Общее собрание акционеров «Роснефти» в форме заочного голосования, на котором было принято решение о выплате промежуточных дивидендов.

Решения собраний акционеров в 2023 году выполнены в полном объеме.

Осуществление акционерами своих прав

Акционеры Компании могут реализовать свое право на участие в Общем собрании акционеров следующими способами:

- личное участие (регистрация и голосование) в очном собрании (или через своего представителя, действующего по доверенности);
- заочное голосование (голосование бумажными бюллетенями или дача инструкций по голосованию номинальному держателю);
- электронное голосование через сервис «Личный кабинет акционера».

С учетом введенных Президентом Российской Федерации специальных правовых режимов в отдельных субъектах Российской Федерации, предусматривающих возможность ограничения передвижения граждан, Советом директоров принято решение провести Общее собрание акционеров в 2023 году в заочной форме.

Акционерам предоставлена возможность реализовать свои права на участие в корпоративных процедурах без личного присутствия посредством корпоративных сервисов Компании

и систем дистанционного взаимодействия. В том числе акционеры имели возможность дистанционно:

- знакомиться с информацией о собрании на сайте Компании и в Личном кабинете акционера;
- голосовать по вопросам повестки дня через Личный кабинет акционера, а также путем направления в Компанию заполненных бюллетеней или дачи номинальному держателю указания (инструкции) о голосовании;
- направлять свои вопросы по повестке дня в Компанию через Личный кабинет, по почте,

посредством электронной связи или задавать вопросы по телефону горячей линии для акционеров.

Для расширения возможностей акционеров при реализации своих прав в условиях изменяющегося законодательства, а также учитывая значительное увеличение количества акционеров (более 1 млн), «Роснефть» продолжает развитие электронных сервисов для акционеров и других дистанционных каналов коммуникаций.

Динамика роста количества акционеров за последние три года, тыс. человек



Совет директоров

Совет директоров избирается Общим собранием акционеров и осуществляет стратегическое руководство деятельностью Компании от имени и в интересах всех акционеров.

Деятельность Совета директоров Компании основана на принципах, гарантирующих достижение баланса интересов всех групп акционеров в целях обеспечения долгосрочного устойчивого развития Компании.

Совет директоров Компании играет ключевую роль в формировании и развитии системы корпоративного управления, осуществляет контроль деятельности исполнительных органов.

В Компании созданы три постоянно действующих комитета Совета директоров:



Комитет по аудиту



Комитет по кадрам и вознаграждениям



Комитет по стратегии и устойчивому развитию

Комитеты состоят из членов Совета директоров, не являющихся исполнительными директорами. В состав каждого комитета входят независимые директора, а Комитет по аудиту возглавляется независимым директором.

Комитеты Совета директоров предназначены для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров для принятия решений.

Комитеты работают согласно утвержденным планам, а также поставленным Советом директоров задачам на период своих полномочий.

В соответствии с Положением ПАО «НК «Роснефть» о Комитетах Совета директоров каждый из действующих комитетов представляет Совету директоров ежегодный отчет о реализации выполняемых им задач. Деятельность комитетов в 2022/23 корпоративном году была положительно оценена Советом директоров.

Задачи и функции Комитета по аудиту

Основной задачей Комитета является оказание содействия Совету директоров в обеспечении им защиты интересов акционеров посредством осуществления контроля полноты и достоверности финансовой и иной отчетности Компании, надежности и эффективности СУРиВК, комплаенса, оценки эффективности процессов внешнего и внутреннего аудита и системы корпоративного управления.

В 2023 году Комитетом по аудиту рассмотрен отчет о результатах деятельности внутреннего аудита, содержащий выводы об организационной независимости

внутреннего аудита и индивидуальной независимости и объективности работников Службы внутреннего аудита, информацию о выполнении плана деятельности

внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК а также финансовые результаты Компании.

Задачи и функции Комитета по кадрам и вознаграждениям

Основной задачей Комитета является оказание содействия Совету директоров в обеспечении им защиты интересов акционеров посредством оценки эффективности кадровой политики и политики преемственности Компании, системы назначений и вознаграждений, оценки деятельности Совета директоров, исполнительных органов и иных топ-менеджеров Компании.

В 2023 году Комитетом рассмотрен вопрос о признании независимым члена Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», а также отчет о выполнении Плана работы по внедрению профессиональных стандартов в деятельность ПАО «НК «Роснефть»

и Обществ Группы, Политика ПАО «НК «Роснефть» «Обеспечение преемственности и введения в должность членов Совета директоров и Правления ПАО «НК «Роснефть», коллективные и индивидуальные показатели эффективности

деятельности топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть» на 2023 год, нормализованные критерии достижения КПЭ топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть» для целей годового премирования за 2022 год и результаты их выполнения.

Задачи и функции Комитета по стратегии и устойчивому развитию

Основной задачей Комитета является оказание содействия Совету директоров в стратегическом руководстве деятельностью, в обеспечении им защиты интересов акционеров посредством осуществления контроля в области стратегии и устойчивого развития Компании.

В 2023 году Комитетом даны рекомендации Совету директоров в отношении ряда стратегических бизнес-проектов, предварительно рассмотрен Отчет об устойчивом развитии

за 2022 год, а также отчеты в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды и результаты аудита Долгосрочной программы развития Компании.



[Положение о комитетах Совета директоров](#)

Антикоррупционная политика Компании

и мероприятия, направленные на противодействие коррупции и предупреждение конфликтов интересов

В ПАО «НК «Роснефть» проводится системная работа по реализации требований законодательства Российской Федерации в части противодействия коррупции, включающая комплекс мер, направленных на формирование организационной структуры, элементов корпоративной культуры, установление правил и процедур, которые обеспечивают недопущение корпоративного мошенничества и коррупции.

Данная работа ведется с учетом требований:

- › Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- › Указа Президента Российской Федерации от 13 апреля 2010 года № 460 «О Национальной стратегии противодействия коррупции и Национальном плане противодействия коррупции на 2010–2011 годы»;
- › Указа Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 года № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы».

Внедренные антикоррупционные процедуры разработаны в соответствии с методическими рекомендациями Минтруда России и Росимущества.

В указанную работу вовлечены все органы управления Компании с учетом их компетенции.

1. Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитет Совета директоров по аудиту) утверждены стратегические документы и принципы проведения такой работы, проводится регулярная оценка эффективности ее проведения; рассмотрены и одобрены результаты проверки процесса управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции.
2. Главным исполнителем директором ПАО «НК «Роснефть» обеспечивается реализация Политики Компании в области противодействия

- корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность, а также утверждаются локальные нормативные документы по указанным вопросам.
3. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 года № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы» (поручение Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2021 года № ММ-П17-12165) разработана Комплексная программа по предупреждению и противодействию корпоративному мошенничеству и коррупции в ПАО «НК «Роснефть» на 2021–2024 годы (утверждена Комитетом по комплаенс ПАО «НК «Роснефть» 20 июня 2022 года, Протокол № КК-1).

В отчетном периоде:

- › разработан и введен в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 29 декабря 2023 года № 484 Стандарт Компании «Организация процесса противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции»;
- › в адрес работников Компании направлялась информация о типичных нарушениях в области корпоративного мошенничества и коррупции;

- › ежеквартально проводилась оценка риска корпоративного мошенничества и коррупции в соответствии с утвержденной методикой.

В Компании на всех уровнях осуществляется управление конфликтом интересов. Правила предотвращения и профилактики конфликта интересов закреплены в Кодексе корпоративного управления, Кодексе деловой и корпоративной этики, Политике Компании в области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность, а также в Положении Компании «Управление конфликтом интересов».

Положение определяет классификацию конфликта интересов, в том числе выделяет конфликт интересов акционеров и членов органов управления Компании (например, принятие органами управления Компании решений, которые могут привести к ухудшению результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании; нераскрытие Компанией информации в соответствии с законодательством либо предоставление неполной информации лицами, входящими в состав органов управления Компании, о должностях, занимаемых в органах управления других организаций, о владении долями (акциями) других организаций, иной информации в соответствии с требованиями законодательства, Устава Компании и локальных нормативных документов).

Специальные обязанности члена Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по раскрытию информации о конфликте интересов закреплены в Положении ПАО «НК «Роснефть» «О владении членами Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» акциями ПАО «НК «Роснефть», акциями и долями участия в уставных капиталах Обществ Группы».

Кроме того, ежегодно:

- › осуществляется сбор деклараций об имуществе и обязательствах имущественного

характера работников, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера их супругов и несовершеннолетних детей, которые входят в перечень лиц, обязанных сдавать такие декларации;

- › проводится кампания по сбору этических деклараций работников Компании в целях контроля за соблюдением ими ограничений, запретов и требований антикоррупционного законодательства; подписывается антикоррупционная оговорка с вновь принимаемыми работниками Компании и при назначении работников на новые должности, включаемая в состав трудового договора, в том числе в части соблюдения ограничений, запретов и требований в целях предотвращения конфликта интересов.

В Обществах Группы ПАО «НК «Роснефть» созданы и действуют комиссии по урегулированию конфликта интересов.

На системной основе в Компании проводится обучение работников, включая тех, в чьи должностные обязанности входит участие в противодействии коррупции, а также вновь принятых работников по образовательным программам в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции.

В Компании организована работа горячей линии безопасности для круглосуточного приема сообщений о подозрениях, фактах и признаках корпоративного мошенничества, коррупции и конфликта интересов.

В 2023 году на горячую линию безопасности поступило 16 331 обращение, по которому подтверждено 244 нарушения. Сумма выявленного/предотвращенного ущерба составила 197,7 млн руб.

Поощрены три лица, предоставившие информацию, которая позволила предотвратить корпоративное

мошенничество, коррупционные действия, конфликт интересов, а также возместить причиненный Компании материальный и (или) нематериальный ущерб.

Информация о работе горячей линии безопасности ежеквартально направляется на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «НК «Роснефть».

На официальном сайте Компании в актуальном состоянии поддерживается подраздел «Противодействие коррупции», в котором размещена следующая информация:

- › заявление Компании о полном неприятии корпоративного мошенничества и коррупции в любых формах и проявлениях;
- › основные положения законодательства о противодействии коррупции;
- › локальные нормативные документы Компании о противодействии коррупции;
- › сообщение о работе в Компании горячей линии безопасности;
- › ссылки на отчеты Компании, содержащие сведения о результатах работы по противодействию коррупции.

16 331

обращение

поступило в 2023 году на горячую линию безопасности

197,7

млн руб.

составила сумма выявленного/предотвращенного ущерба



Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия обеспечивает контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, избирается Общим собранием акционеров на ежегодной основе в составе пяти человек.

Ревизионная комиссия проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности, подтверждает достоверность данных, включаемых в Годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании, готовит предложения и рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами и СУРиБК.

В 2023 году проведено два заседания Ревизионной комиссии, на которых в том числе утвержден план ее работы и одобрена программа проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Выводы Ревизионной комиссии по результатам проведенной проверки доведены до Общего собрания акционеров в форме заключения Ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете и в годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года в составе материалов для акционеров.

Годовым Общим собранием акционеров 30 июня 2023 года Ревизионная комиссия избрана в следующем составе.

Председатель Ревизионной комиссии

Ольга Анатольевна Андрианова

Родилась в 1958 году.

Окончила Всероссийский заочный финансово-экономический институт.

Имеет отраслевую награду – почетную грамоту Министерства энергетики Российской Федерации (Минэнерго России).

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ».

Члены Ревизионной комиссии

Ольга Владимировна Болтрукевич

Родилась в 1983 году.

Окончила Московский физико-технический институт (университет).

Начальник отдела Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации.

Илья Игоревич Карпов

Родился в 1988 году.

Окончил Московскую государственную юридическую академию им. О. Е. Кутафина.

Начальник Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Глеб Александрович Костенко

Родился в 1995 году.

Окончил ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ».

Заместитель директора Департамента Министерства энергетики Российской Федерации (Минэнерго России).

Сергей Иванович Пома

Родился в 1959 году.

Окончил Черноморское высшее военно-морское училище им. П. С. Нахимова, Санкт-Петербургский государственный университет.

Вице-президент – корпоративный секретарь Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР).

Система управления рисками и внутреннего контроля

В ПАО «НК «Роснефть» внедрена и непрерывно совершенствуется СУРиВК, направленная на своевременное выявление и анализ рисков, способных оказать влияние как на долгосрочные цели Компании, так и на ее текущую финансово-хозяйственную деятельность.



В целях построения структурированной и интегрированной СУРиВК в «Роснефти» реализована многоуровневая система нормативной документации в этой области, определяющая основные принципы построения СУРиВК на различных уровнях Компании.

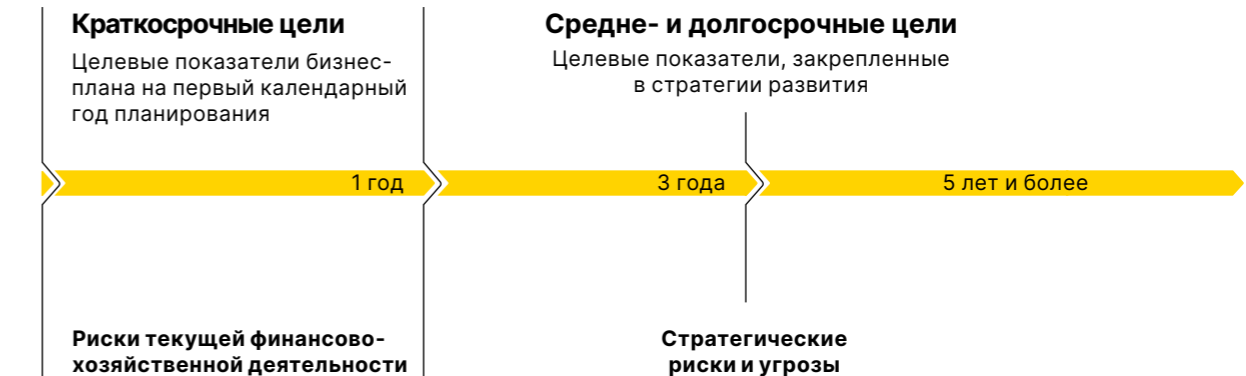


В Компании реализованы процессы выявления, оценки и управления стратегическими рисками, влияющими на исполнение долгосрочных

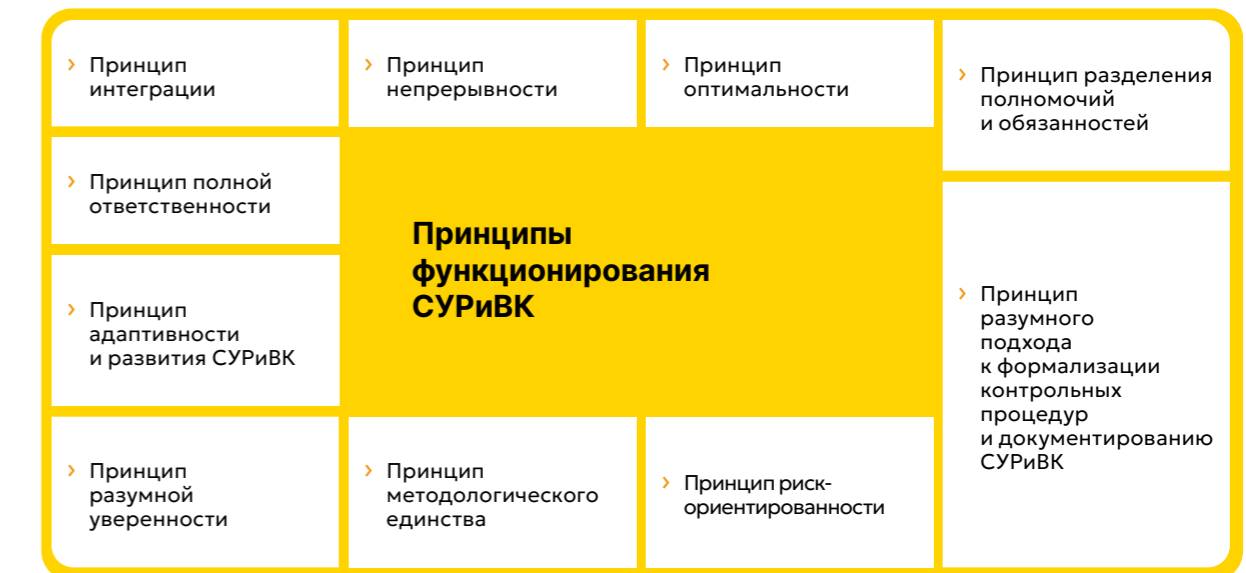
целевых показателей, рисков финансово-хозяйственной деятельности, которые оказывают влияние на исполнение текущего

бизнес-плана «Роснефти», и рисков бизнес-процессов, способных негативно воздействовать на достижение целей бизнес-процессов.

Основные группы рисков



Принципы функционирования



Принципы и цели СУРиВК определены в Политике Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля»¹, разработанной в соответствии

с требованиями законодательства Российской Федерации, а также с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления

рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, и направлены на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед «Роснефтью» целей.

¹ Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-05 П-01 утверждена решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» от 13 декабря 2021 года № 15.

Субъекты СУРиВК Компании

СУРиВК «Роснефти» представлена субъектами СУРиВК, роли которых разграничены в зависимости от их участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности системы. Субъекты СУРиВК Компании распределены на три уровня управления.



Развитие СУРиВК

Непрерывное развитие и совершенствование СУРиВК позволяет Компании своевременно реагировать на изменения во внешней среде и внутренних бизнес-процессах, повышать эффективность своей деятельности, а также способствует увеличению акционерной стоимости «Роснефти».



Основные результаты мероприятий по развитию СУРиВК в 2023 году

Мероприятия по развитию СУРиВК	Результат
Разработка и совершенствование методологии СУРиВК	Разработаны: <ul style="list-style-type: none"> › Регламент бизнес-процесса ПАО «НК «Роснефть» «Разработка, внедрение и поддержание Системы внутреннего контроля»; › Типовые требования Компании «Разработка, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля»
Разработка и реализация программы обучения работников ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в области СУРиВК	Проведено обучение: <ul style="list-style-type: none"> › вновь назначенных и ранее обучавшихся экспертов по рискам и внутреннему контролю структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы; › работников Компании по курсу «Основы организации внутреннего контроля»
Развитие инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля в Компании	<ul style="list-style-type: none"> › Проведена текущая оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля за 2022 год. Результаты рассмотрены Комитетом по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть»
Развитие аппарата оценки рисков с использованием экономико-математических моделей и экспертных оценок	<ul style="list-style-type: none"> › Разработаны методические указания ПАО «НК «Роснефть» «Оценка подверженности риску невыполнения плана ремонтов» › Проведены: <ul style="list-style-type: none"> – верификация (бэкстестинг) моделей количественной оценки ключевых рисков Компании (на ежегодной основе); – портфельная оценка подверженности Компании рыночным рискам (на ежемесячной основе)
Внедрение и поддержание системы внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> › Организовано проведение самооценки внутреннего контроля в Компании, включая тестирование контрольных процедур в рамках плана тестирования исполнения контрольных процедур. › План разработки, внедрения и поддержания Системы внутреннего контроля утвержден курирующим топ-менеджером
Совершенствование процессов СУРиВК в Обществах Группы	<ul style="list-style-type: none"> › Проведено внедрение общекорпоративной Системы управления рисками в пяти Обществах Группы

Задачи и цели в области развития СУРиВК, а также ключевые мероприятия, обеспечивающие достижение данных целей, устанавливаются в Плане работ по развитию СУРиВК на текущий и два последующих года. План работ по развитию СУРиВК согласуется Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть» и одобряется Советом директоров ПАО «НК «Роснефть».

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля (СВК) является неотъемлемой частью СУРиВК.



Цели СВК соответствуют целям СУРиВК.



СВК организована в соответствии с Политикой Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля», Стандартом Компании «Управление рисками и внутренний контроль», Регламентом бизнес-процесса ПАО «НК «Роснефть» и Типовыми требованиями Компании «Разработка, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля».



В соответствии с вышеуказанными локальными нормативными документами в Компании проводится работа по выявлению рисков бизнес-процессов, разработке и внедрению контрольных процедур, что способствует повышению эффективности и управляемости бизнес-процессов, обеспечению достоверности финансовой отчетности, соблюдению требований законодательства и локальных нормативных документов Компании.



Основные задачи, направленные на достижение целей СВК

1. Формирование и актуализация основных направлений развития Системы внутреннего контроля (СВК) в соответствии с потребностями Компании и требованиями заинтересованных сторон.
2. Оценка рисков бизнес-процессов, разработка, внедрение и выполнение контрольных процедур, включая единое методологическое обеспечение организации и эффективного функционирования СВК в Компании.
3. Выявление недостатков существующих контрольных процедур, разработка и реализация мероприятий по их устранению, типизация и регламентация контрольных процедур.
4. Разработка и внедрение механизмов взаимодействия и обмена информацией по внутреннему контролю между субъектами СУРиВК, в том числе с использованием информационных систем.

Эффективность СВК обеспечивается менеджментом и работниками Компании в рамках управления соответствующими направлениями деятельности и исполнения своих должностных обязанностей.

Общекорпоративная система управления рисками

Основные компоненты ОСУР



Процесс управления рисками

Это совокупность компонентов ОСУР, действующих на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками, применяемых в Компании на всех уровнях управления в рамках всех функциональных направлений, с целью приведения рисков Компании к приемлемому уровню в рамках реализации стратегических и операционных целей ПАО «НК «Роснефть»

Инфраструктура управления рисками

Набор компонентов, обеспечивающих основы, организационные меры и структуру для осуществления процесса управления рисками в масштабе всей Компании

Процесс управления рисками Компании регламентирован Политикой Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля», стандартами Компании «Управление рисками и внутренний контроль»² и «Общекорпоративная система управления рисками»³ (ОСУР).

ОСУР – это совокупность взаимосвязанных компонентов, интегрированных в различные бизнес-процессы Компании (в том числе процессы стратегического и бизнес-планирования) и осуществляемых на всех уровнях управления работниками. В рамках ОСУР

менеджментом Компании (на различных организационных уровнях, включая уровень Обществ Группы и уровень Компании) на постоянной основе проводятся выявление, оценка и разработка мероприятий по управлению рисками, включая риски, способные оказать влияние на достижение долгосрочных целей Компании (стратегические риски) и риски текущей финансово-хозяйственной деятельности. Отчетность по рискам включает в себя всю необходимую информацию о рисках, в том числе их оценку, описание мероприятий, направленных на их снижение, и доводится до сведения Совета

директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, менеджмента и работников Компании.

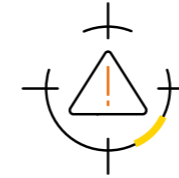
Менеджмент Компании в рамках своих компетенций несет ответственность за организацию и координацию процессов управления рисками и при выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению рисками руководствуется принципом оптимальности и соблюдением их приемлемого уровня (риск-аппетита).

¹ Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» № П4-05 П-01 утверждена решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» от 13 декабря 2021 года № 15.

² Стандарт Компании «Управление рисками и внутренний контроль» № П4-05 С-0028 утвержден решением Правления ПАО «НК «Роснефть» от 31 марта 2022 года № Пр-ИС-09п.

³ Стандарт Компании «Общекорпоративная система управления рисками» № П4-01 П-01 утвержден решением Правления ПАО «НК «Роснефть» от 28 сентября 2018 года № 660 № Пр-ИС-36п.

Риски в работе ПАО «НК «Роснефть»



Отраслевые риски

- › Риск аварии
- › Риск смертельного травматизма
- › Риск недостижения планового уровня добычи нефти и газового конденсата
- › Риск недостижения планового уровня добычи природного газа и газового конденсата
- › Риск снижения качества углеводородного сырья, поставляемого в переработку
- › Риск невыполнения плана ремонтов в нефтепереработке и нефтехимии
- › Риск недостижения плановых объемов крупнооптовой реализации нефти, нефтепродуктов, продуктов газопереработки и нефтехимии
- › Риск штрафных санкций за качество газа, сдаваемого в газотранспортные системы
- › Риск недостижения плановых цен реализации природного газа
- › Риск роста цен покупки электроэнергии
- › Риск увеличения не востребуемых ликвидных и неликвидных запасов материально-технических ресурсов



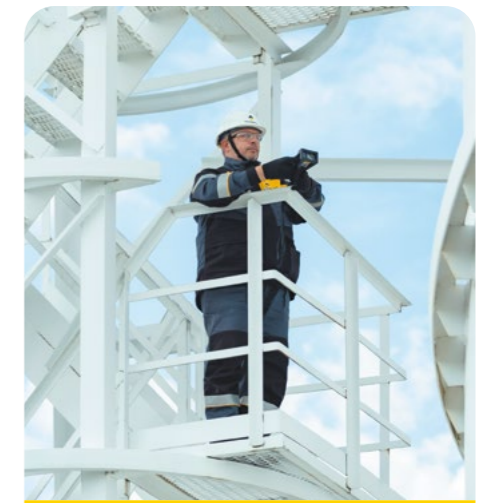
Финансовые риски

- › Рыночные риски
- › Риск роста просроченной дебиторской задолженности
- › Риск получения претензий налоговых органов и потери права применения налоговых льгот
- › Риск дефолта/кросс-дефолта



Правовые риски

- › Судебный риск
- › Риск нарушения антимонопольного законодательства



Риск-аппетит Компании

На 2023 год были определены параметры риск-аппетита Компании по следующим направлениям.

Финансово-экономические показатели

Компания неукоснительно соблюдает финансовые ковенанты. Компания обеспечивает плановое погашение всех краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Промышленная безопасность, охрана труда и окружающей среды

Компания осознает характер и масштабы влияния своей деятельности, продукции и услуг и понимает свою ответственность за обеспечение безаварийной производственной деятельности, безопасных условий труда и сохранность здоровья населения, проживающего в районах деятельности Компании.

Для предотвращения возможного негативного воздействия Компания берет на себя обязательства и предпринимает все необходимые действия по обеспечению охраны окружающей среды, сохранению и восстановлению природных ресурсов.

Корпоративное управление

Компания придерживается принципа полного неприятия корпоративного мошенничества и коррупции в любых формах и проявлениях.

ESG-риски

ПАО «НК «Роснефть» признает безусловную важность и влияние рисков в области устойчивого развития (включая риски, связанные с изменением климата, социальной политикой и корпоративным управлением) на свою деятельность.

Анализ рисков в области устойчивого развития производится в рамках выявления и оценки рисков, способных оказать влияние на исполнение долгосрочных целей Компании (стратегических рисков и угроз). Ежегодный процесс идентификации и оценки (приоритизации) стратегических рисков и угроз осуществляется с учетом российских и международных исследований по развитию нефтегазовой промышленности, а также стратегических целевых показателей, формализованных в стратегии развития Компании. По результатам проведенного анализа определяется перечень потенциальных стратегических угроз, способных оказать негативное влияние на достижение Компанией стратегических целей. Данный перечень также включает в себя угрозы, связанные с различными областями устойчивого развития.

Менеджмент Компании проводит оценку влияния стратегических угроз (в том числе связанных с устойчивым развитием) на достижение установленных стратегических целевых показателей с использованием как экспертных подходов, так и подходов, основанных на анализе статистических данных, при этом горизонт оценки и используемые метрики зависят от формализации

соответствующих целей в стратегии Компании. В дальнейшем полученные результаты консолидируются с использованием аппарата теории вероятности и математической статистики в целях определения перечня основных стратегических угроз Компании, оценки стратегических рисков и последующей разработки мероприятий по реагированию на стратегические риски.



Стратегические угрозы в области устойчивого развития

Окружающая среда

- › Аварии и экологический ущерб
- › Развитие альтернативной энергетики, зеленых технологий, повышение энергоэффективности
- › Изменения в структуре потребления энергоресурсов
- › Природные катаклизмы
- › Климатические изменения в регионах деятельности Компании

Социальная сфера

- › Эпидемии и болезни
- › Угрозы в области персонала и социальных программ
- › Конфликты, терроризм, беспорядки
- › Безопасность критических объектов

Корпоративное управление

- › Кибербезопасность
- › Ухудшение налогового режима
- › Усиление регулирования и требований в отрасли
- › Ужесточение требований и законодательства в области изменения климата. Распространение новых климатических инициатив
- › Репутация и снижение привлекательности для инвесторов

Функция внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в отчетном периоде осуществляла свою деятельность в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите», Кодексом этики Института внутренних аудиторов, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

Внутренний аудит содействует Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам Компании и Обществ Группы в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке СУРиВК и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед «Роснефтью» целей, а также в обеспечении:

- › достоверности и целостности представляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
- › эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Компанией, включая Общества Группы;
- › выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
- › сохранности имущества Компании, включая Общества Группы.

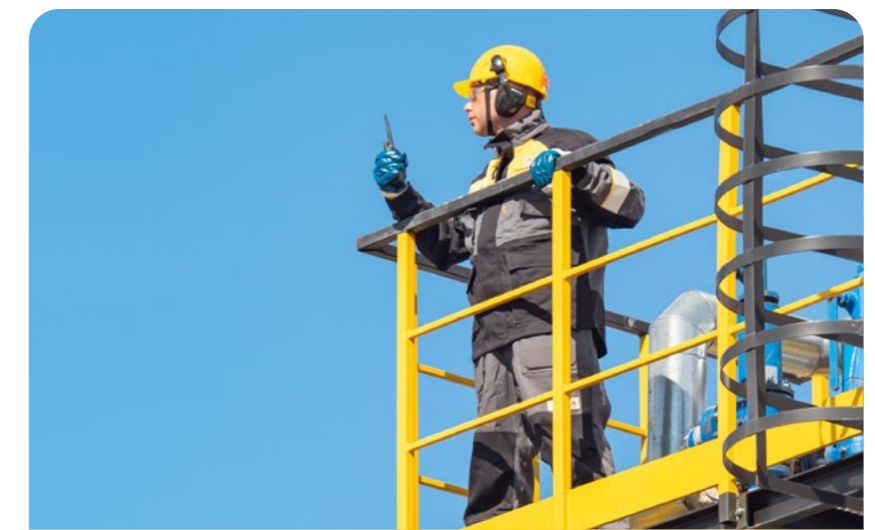
Основными функциями структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» являются:

- › разработка плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода;
- › оценка надежности и эффективности СУРиВК, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании;
- › оценка корпоративного управления;

- › проведение проверок и мероприятий на основании утвержденного Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть» и согласованного Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту плана деятельности внутреннего аудита;
- › проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»

- (рекомендации Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и (или) Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть»;
- › осуществление мониторинга устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам деятельности внутреннего аудита;
- › другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Компании.

Функцию внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» осуществляют Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита (далее – Руководитель внутреннего аудита) и структурные подразделения Службы внутреннего аудита. В соответствии с организационной структурой ПАО «НК «Роснефть» структурные подразделения Службы внутреннего аудита находятся в непосредственном подчинении Руководителю внутреннего аудита.



Подчиненность и подотчетность Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»

Внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров и административно – Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть».

Существующий порядок подчинения Руководителя внутреннего аудита Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам Компании обеспечивает независимость, достаточную для выполнения функций, возложенных на внутренний аудит.

Руководители структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»

не осуществляют управление функциональными направлениями деятельности Компании, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Руководитель внутреннего аудита подтверждает организационную независимость внутреннего аудита и индивидуальную

объективность внутренних аудиторов не реже одного раза в год Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита разработана и внедрена Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

В рамках реализации Программы обеспечения и повышения качества в 2023 году проведена внутренняя периодическая оценка качества внутреннего аудита. По результатам оценки сделан вывод, что функция внутреннего аудита в целом соответствует требованиям Политики Компании «О внутреннем аудите» и локальных нормативных документов в области внутреннего аудита, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики Института внутренних аудиторов.

Риск-ориентированный план деятельности внутреннего аудита за 2023 год выполнен в полном объеме.

Руководитель внутреннего аудита подготовил отчет о результатах деятельности внутреннего аудита за 2023 год и представил его Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам Компании.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» подготовлено заключение внутреннего аудита по результатам аудита надежности и эффективности СУРиВК, а также с учетом итогов других проверок внутреннего аудита, проведенных в 2023 году.

По результатам оценки надежности и эффективности СУРиВК в 2023 году внутренним аудитом сделан вывод, что СУРиВК в целом обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и дает разумную уверенность в достижении целей ПАО «НК «Роснефть».



Работа с акционерами, основные события 2023 года

В Компании создана многоуровневая система защиты прав акционеров ПАО «НК «Роснефть».

Гарантии прав акционеров, предусмотренные законодательством



В соответствии с законодательством Российской Федерации акционеры Компании вправе:

- > голосовать на Общем собрании акционеров по принципу «одна акция – один голос»;
- > вносить вопросы в повестку Общего собрания акционеров и выдвигать кандидатов в члены Совета директоров (при наличии у акционеров не менее 2 % голосующих акций);
- > реализовывать преимущественное право при размещении акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
- > получать объявленные Компанией дивиденды пропорционально количеству акций, принадлежащих акционеру;
- > знакомиться с информацией и материалами, предоставляемыми при подготовке к проведению Общего собрания акционеров;
- > получать информацию о деятельности Компании по запросу и в соответствии с условиями, установленными законодательством Российской Федерации;
- > свободно распоряжаться акциями ПАО «НК «Роснефть»;
- > реализовывать иные права, установленные законодательством Российской Федерации.

Дополнительные гарантии прав, закрепленные в Уставе и внутренних документах

Компания обеспечивает своим акционерам равные и справедливые возможности для реализации ими законных прав, закрепляет дополнительные права и процедуры их осуществления в Уставе и внутренних документах, в том числе право:



участвовать в прибыли Компании посредством получения дивидендов;



получать необходимую информацию о Компании на своевременной и регулярной основе;








участвовать в управлении Компанией.

Официальные каналы взаимодействия с акционерами

Для взаимодействия акционеров с Компанией созданы эффективные инструменты.

В целях обеспечения реализации корпоративных прав, а также эффективного взаимодействия с акционерами в Компании обеспечивается работа нескольких каналов коммуникации:

-  Личный кабинет акционера на [сайте Компании](#);
-  круглосуточная горячая линия для акционеров – многоканальный телефон для приема и обработки устных обращений: 8 (800) 500-11-00 (звонок по России бесплатный), +7 (495) 987-30-60;
-  почтовый адрес для приема письменных обращений: 117997, Российская Федерация, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1;
-  электронная почта для направления обращений: shareholders@rosneft.ru;
-  факс: +7 (499) 517-86-53.

Личный кабинет акционера

Личный кабинет предоставляет возможность всем акционерам ПАО «НК «Роснефть» независимо от места хранения акций принимать участие в Общем собрании акционеров удаленно: регистрироваться, голосовать по вопросам повестки дня, знакомиться с информацией к собранию, направлять вопросы докладчикам.

Акционеры, зарегистрированные в реестре акционеров ПАО «НК «Роснефть», также могут:

- > получать в режиме онлайн информацию о состоянии своего лицевого счета в реестре;
- > удаленно пользоваться услугами регистратора (запрашивать и получать справки, выписки, уведомления) и производить их оплату в режиме онлайн через личный кабинет;
- > контролировать получение начисленных дивидендов;
- > запрашивать и получать справки о доходах (по форме 2-НДФЛ) удобным способом;

- > реализовывать свои права в личном кабинете по нескольким лицевым счетам в рамках одной сессии (одного кабинета).

Вход в Личный кабинет акционера осуществляется по адресу <https://lka.rosneft.ru>.

Для организации доступа к личному кабинету необходимо получить логин и пароль у регистратора ООО «Реестр-РН» в его центральном офисе в Москве или региональных филиалах.

С информацией о порядке подключения к личному кабинету можно ознакомиться на сайте ООО «Реестр-РН» или на сайте Компании. По вопросам получения доступа к личному кабинету акционеры могут обратиться:

- > в контактный центр ООО «Реестр-РН» по телефону: +7 (495) 411-79-11 (email: support@reestrn.ru);
- > на горячую линию для акционеров ПАО «НК «Роснефть» по телефонам: 8 (800) 500-11-00

(звонок по России бесплатный) и +7 (495) 987-30-60 (email: shareholders@rosneft.ru).

Департамент корпоративного управления в 2023 году обработал 4 910 обращений.

3 867

телефонных обращений

452

письменных обращения

212

обращений по электронной почте

379

заявок на выплату дивидендов за предыдущие периоды

Ответы на часто задаваемые вопросы акционеров размещены [на сайте Компании](#).

Инструменты защиты прав на акции

Компания обеспечивает надежные и безопасные методы учета прав на акции, привлекая для ведения учета акций профессионального регистратора.

Регистратор ООО «Реестр-РН» осуществляет ведение реестров владельцев ценных бумаг ПАО «НК «Роснефть», более 130 эмитентов, принадлежащих к Группе Компании, а также свыше 1,4 тыс. акционерных обществ, действующих в различных отраслях промышленности.

ООО «Реестр-РН» присутствует на рынке регистраторских услуг более 20 лет, стабильно входит в десятку крупнейших российских регистраторов, учитывает права на акции более

0,5 млн владельцев ценных бумаг, активно развивает цифровые сервисы взаимодействия с клиентами, сохраняя сеть из 13 филиалов и 45 трансфер-агентских пунктов, представленную в регионах наибольшего присутствия акционеров Компании.

Компания совместно с ООО «Реестр-РН» регулярно информирует акционеров о необходимости актуализации сведений об акционере, содержащихся в реестре акционеров ПАО «НК «Роснефть».



[Решения](#) Общего собрания акционеров



[Регламент](#) о предоставлении информации акционерам Компании



[Контактные данные](#) регистратора и пунктов обслуживания

Корпоративный секретарь

Корпоративный секретарь ПАО «НК «Роснефть» является должностным лицом, обеспечивающим соблюдение Компанией действующего законодательства, Устава и внутренних документов, гарантирующих реализацию прав и соблюдение интересов акционеров Компании, эффективное взаимодействие с акционерами, поддержку эффективной работы Совета директоров, развитие практики корпоративного управления «Роснефти» в соответствии с интересами ее акционеров и иных заинтересованных лиц.

Корпоративный секретарь подотчетен Совету директоров Компании, назначается на должность и освобождается от должности Главным исполнительным директором на основании решения Совета директоров.

Корпоративный секретарь ПАО «НК «Роснефть» осуществляет функции секретаря Совета директоров и секретаря Общего собрания акционеров Компании.

В рамках осуществления функции по обеспечению взаимодействия ПАО «НК «Роснефть» с его

акционерами и участия в предупреждении корпоративных конфликтов Корпоративный секретарь обеспечивает координацию действий по обеспечению реализации установленных законодательством Российской Федерации и внутренними документами ПАО «НК «Роснефть» процедур, обеспечивающих реализацию прав и законных интересов акционеров, и контроль их исполнения, а также контроль соблюдения прав и имущественных интересов акционеров при принятии решений органами управления ПАО «НК «Роснефть».

Корпоративный секретарь принимает меры, направленные на воспрепятствование злоупотреблению правами со стороны всех участников корпоративных отношений, своевременно выявляет назревающие корпоративные конфликты, принимает меры для их предотвращения и разрешения.

Дивидендная политика

Утвержденная Советом директоров Дивидендная политика декларирует основные принципы и подходы к вопросам выплаты дивидендов акционерам, обеспечивает прозрачность механизмов принятия решения о выплате (об объявлении) дивидендов, определения их размера и порядка выплаты.

Принципы Дивидендной политики:

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Компании при выплате (объявлении) дивидендов;
- обеспечение максимальной прозрачности механизма определения размера дивидендов;
- повышение инвестиционной привлекательности Компании;
- соблюдение баланса краткосрочных и долгосрочных интересов акционеров;
- обеспечение заинтересованности акционеров в повышении прибыльности Компании;
- обеспечение положительной динамики величины дивидендных выплат при условии роста чистой прибыли ПАО «НК «Роснефть»;
- обеспечение наиболее комфортного для акционеров способа получения дивидендов;
- выплата дивидендов в возможные короткие сроки.

406,5
млрд руб.

составила выплата дивидендов Компанией в 2023 году по результатам девяти месяцев 2022 года и за 2022 год



В 2023 году Компания не вносила изменений в [Дивидендную политику](#).

Обязательства Компании по выплате дивидендов в 2023 году выполнены на 99,98 %. Дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг эмитента, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

Уставом Компании предусмотрен увеличенный по сравнению с установленным законодательством срок для обращения акционеров за объявленными дивидендами, не выплаченными в связи с отсутствием адресных данных и банковских реквизитов акционеров, – пять лет.

В 2023 году внеочередное Общее собрание акционеров приняло решение о выплате промежуточных дивидендов. На выплату промежуточных дивидендов

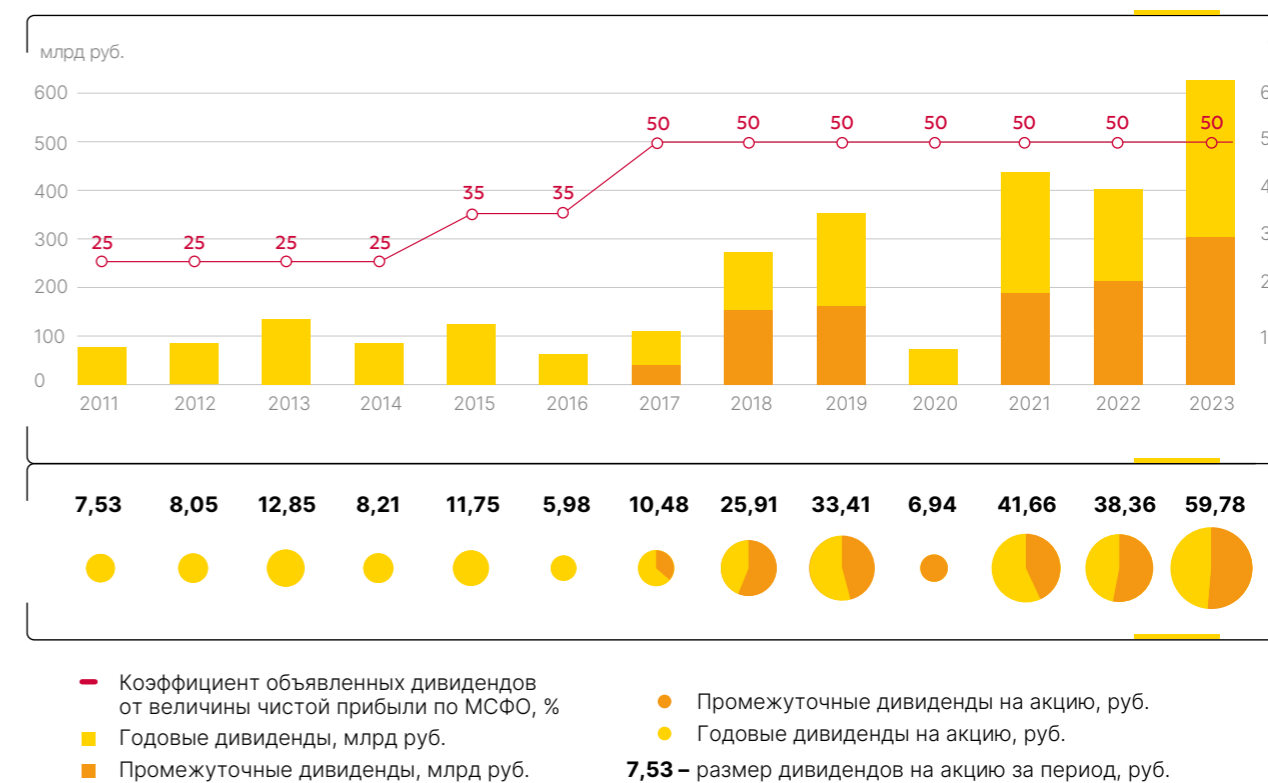
ПАО «НК «Роснефть» направлено 326,1 млрд руб., что соответствует 50 % чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», по итогам работы за первое полугодие 2023 года.

Срок выплаты промежуточных дивидендов по состоянию на 31 декабря 2023 года не наступил. 23 мая 2024 года Совет директоров рекомендовал Общему собранию акционеров одобрить размер дивидендов по итогам 2023 года в размере 29,01 руб. на акцию.

Суммарная величина рекомендованных дивидендов по итогам 2023 года, включая промежуточные дивиденды, выплаченные в 2024 году, составляет 633,6 млрд руб., или 59,78 руб. на акцию¹. Отношение дивидендов к неконсолидированной чистой прибыли по РСБУ за 2023 год составляет 95,5 %. При этом отношение дивидендов к консолидированной чистой прибыли по МСФО составляет 50 % чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть».

Решение о выплате дивидендов принимается Общим собранием акционеров на основании рекомендаций Совета директоров.

Дивидендная история ПАО «НК «Роснефть»



¹ С учетом промежуточных дивидендов и дивидендов, рекомендованных Советом директоров для утверждения на годовом Общем собрании акционеров в 2024 году.



Приложения

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «НК «Роснефть» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года с аудиторским заключением независимого аудитора

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «НК «Роснефть»

Мнение с оговоркой

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 1 «Основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания не представила сравнительную информацию к обобщенному консолидированному

балансу, обобщенному консолидированному отчету о прибыли или убытке, обобщенному консолидированному отчету о движении денежных средств и суммам, отраженным в примечаниях к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, что не соответствует принципам составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой

отчетности в нашем заключении от 19 февраля 2024 года. Данное заключение также включает:

› сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии

с принципами, описанными в Примечании 1 «Основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Наталья Геннадиевна Старыгина,

действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» на основании доверенности б/н от 29 сентября 2022 года руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108494)

19 февраля 2024 года

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «НК «Роснефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 августа 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер 1027700043502.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Софийская наб., д. 26/1.

ПАО «НК «Роснефть» Обобщенный консолидированный баланс
(в миллиардах российских рублей)

Прим. На 31 декабря 2023 года

		Прим.	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Оборотные активы			3 839
Внеоборотные активы			
Основные средства	5		12 639
Прочие внеоборотные активы			2 309
Итого внеоборотные активы			14 948
Итого активы			18 787
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства			5 541
Капитал			
Уставный капитал			1
Нераспределенная прибыль	6		5 885
Прочие компоненты капитала			2 528
Итого капитал			8 414
Итого обязательства и капитал			18 787

Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть» Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке
(в миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии		8 990
Вспомогательные услуги, прочая реализация и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		173
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий		9 163
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы		675
Износ, истощение, амортизация и обесценение		769
Налоги, кроме налога на прибыль		3 156
Прочие затраты и расходы		2 381
Итого затраты и расходы		6 981
Операционная прибыль		2 182
Прочие расходы		(225)
Прибыль до налогообложения		1 957
Расход по налогу на прибыль		(428)
Чистая прибыль		1 529
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»		1 267
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная		133,37
Средневзвешенное количество акций в обращении (млн шт.)		9 500

Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть» Обобщенный консолидированный баланс
(в миллиардах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Операционная деятельность	
Чистая прибыль	1 529
Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности	1 236
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 765
Инвестиционная деятельность	
Капитальные затраты	(1 297)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	104
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 193)
Финансовая деятельность	
Поступление кредитов и займов	873
Выплата кредитов и займов	(1 439)
Прочие финансовые выплаты	(971)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1 537)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	35

Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «НК «Роснефть». Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности 31 декабря 2023 года

(суммы в таблицах в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

1. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе консолидированной финансовой отчетности Компании за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Компании, раскрытие которых не наносит ущерба Компании и (или) ее контрагентам.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность состоит:

- из обобщенного консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за 2023 год содержит информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывает всю подробную информацию, представленную в консолидированной финансовой отчетности Компании за 2023 год.

Решения о подготовке обобщенной консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 года № 903 «**О временном порядке раскрытия и предоставления информации некоторыми российскими хозяйственными обществами**».

Из обобщенной консолидированной финансовой отчетности исключена следующая информация: Отчет о прочем совокупном доходе, Отчет о движении капитала, общие сведения о Компании, информация об управлении капиталом и финансовыми рисками, информация о приобретении и выбытии дочерних обществ и долей в совместной деятельности, информация о сегментах, информация о затратах на персонал, информация о неконтролирующих долях, информация о финансовых инструментах, информация о налогах, сборах и пошлинах, о товарно-материальных запасах, о финансовых и прочих доходах и расходах, о денежных средствах и их эквивалентах, о средствах в расчетах и источниках финансирования, о прочих нефинансовых активах и обязательствах, о договорах аренды, о нематериальных активах и гудвиле, об инвестициях в ассоциированные организации и совместные предприятия, пенсионных обязательствах, о связанных сторонах, об основных дочерних обществах, о резервах, о договорных обязательствах по будущим операциям и условных фактах хозяйственной деятельности, а также информация

о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные).

Сравнительная информация за 2022 год не представлена в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, поскольку такая информация является чувствительной и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 года № 395 «**Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности**».

Ниже приведены основные принципы составления данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности и раскрытия в ней информации.

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность призвана обобщить и агрегированно представить информацию консолидированного баланса, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о движении денежных средств и не включает в себя сведений о прочем совокупном доходе и о движении в капитале.

Статья «Оборотные активы» обобщенного консолидированного баланса включает в себя денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, прочие оборотные финансовые активы, дебиторскую задолженность, банковские кредиты выданные, товарно-материальные запасы, НДС, акцизы

и прочие налоги к возмещению, авансы выданные и прочие оборотные активы.

Статья «Прочие внеоборотные активы» обобщенного консолидированного баланса включает в себя активы в форме права пользования, нематериальные активы, прочие внеоборотные финансовые активы, инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия, банковские кредиты выданные, отложенные налоговые активы, гудвил и прочие внеоборотные нефинансовые активы.

Статья «Краткосрочные обязательства» обобщенного консолидированного баланса включает в себя кредиторскую задолженность и начисления, кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, краткосрочные резервы, краткосрочную часть предоплат по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов и прочие краткосрочные обязательства.

Статья «Долгосрочные обязательства» обобщенного консолидированного баланса включает в себя кредиты, займы и прочие финансовые обязательства, отложенные налоговые обязательства, долгосрочные резервы, долгосрочную часть предоплат по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов, прочие долгосрочные обязательства.

Статья «Прочие компоненты капитала» обобщенного консолидированного баланса включает в себя собственные акции, выкупленные у акционеров, добавочный капитал, резерв курсовых разниц от пересчета иностранных операций, а также прочие фонды и резервы.

Статья «Прочие затраты и расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке включает в себя стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке, общехозяйственные и административные расходы, транспортные и прочие коммерческие

расходы, затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа, экспортную пошлину.

Статья «Прочие расходы» обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке включает в себя финансовые доходы, финансовые расходы, прочие доходы, прочие расходы и курсовые разницы.

Статья «Прочие поступления от инвестиционной деятельности» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя приобретение оборотных финансовых активов, поступления от реализации оборотных финансовых активов, приобретение внеоборотных финансовых активов, поступления от реализации внеоборотных финансовых активов, поступления от реализации дочерних обществ, за вычетом выбывших денежных средств, а также поступления от реализации основных средств.

Ниже приведены основные принципы составления данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности и раскрытия в ней информации (продолжение).

Статья «Прочие финансовые выплаты» обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств включает в себя погашение прочих финансовых обязательств, проценты уплаченные, выплаты дивидендов.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Компании за 2023 год, была утверждена к выпуску руководством Компании 19 февраля 2024 года.

2. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки,

не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся: (1) к) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) обесценению активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) учету производных финансовых инструментов; (11) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

В консолидированной финансовой отчетности отражены активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций, представленные как таковые единого субъекта экономической деятельности. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимноисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но контроль осуществляется совместно с другими участниками. Вложения в прочие компании отражены по справедливой стоимости. Определение уровня контроля или влияния на предприятиях, где Компания участвует в капитале, осуществляется с учетом установленных договором полномочий в отношении объектов инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Компании возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Объединение бизнеса и гудвил

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они являются результатом дополнительной информации и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, считаются корректировками периода оценки. Однако изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, которые являются результатом событий, произошедших после даты приобретения, не считаются корректировками периода оценки и учитываются в составе прибыли и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, гудвил, начиная с даты приобретения Компанией дочерней организации, распределяется на единицы, генерирующие денежные средства, в отношении которых предполагается, что они извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся ли нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

При выбытии части единицы, генерирующей денежные средства, в балансовую стоимость выбывающей части для целей определения прибыли или убытка от выбытия включается также часть гудвила, отнесенного ранее на единицу, генерирующую денежные средства; при этом указанная часть гудвила определяется на основании соотношения стоимости выбывающей части ко всей стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Компания оценивает наличие контроля в отношении объектов инвестиций, когда факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного из трех компонентов контроля.

Ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной организации признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке или в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании соответственно. Полученные от ассоциированной организации дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированной организации происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную организацию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по существу, дополнительные инвестиции организации в ассоциированную организацию. Например, учитываются также статьи, погашение которых в обозримом будущем не планируется и не является вероятным, такие как привилегированные акции и долгосрочная дебиторская задолженность или долгосрочные займы, но не учитывается торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность или долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой предоставлено адекватное обеспечение, например обеспеченные займы. Если доля

в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную организацию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту ассоциированную организацию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной организации. Если впоследствии ассоциированная организация получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Совместная деятельность

Компания осуществляет совместную деятельность в форме совместных предприятий и совместных операций.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия аналогично ассоциированным организациям (см. выше).

Доля Компании в чистой прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и в консолидированном отчете о совокупном доходе, соответственно с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанные с деятельностью. В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою выручку от продажи доли продукции, произведенной в результате совместной операции; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т. е. справедливую стоимость выплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Так, Компания относит акции других компаний, которые не были включены в категорию учитываемых по справедливой

стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, к категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- › анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- › текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- › дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке по методу начисления. Сумма

начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки рекласифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, доли и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т. е. справедливую стоимость полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- › финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- › прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, или обязательства, классифицированные в данную категорию при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это разрешено требованиями МСФО и обеспечивает представление более уместной информации.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного

или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Денежные потоки от операционной деятельности дочерних банков отражаются в разделе «Операционная деятельность» консолидированного отчета о движении денежных средств. Операционные обязательства дочерних банков, включающие межбанковские кредиты, клиентские депозиты, векселя и обязательства по сделкам прямого РЕПО, отражаются по строке баланса «Кредиторская задолженность и начисления».

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции – это непогашенные собственные акции, выкупленные у акционеров. Собственные выкупленные акции представляются в консолидированном балансе как вычет из капитала по стоимости выкупа.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости в разрезе дочерних обществ, кроме случаев, когда их цена продажи за вычетом расходов

на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции, для производства которой они предназначены, ожидается прибыль.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом (РЕПО), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей (обратные РЕПО), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы» соответственно и рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения

экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на 2D-сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания, первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения.

Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно относимые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, кроме приобретенных до 1 января 2009 года основных средств, которые отражены по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для эксплуатационных скважин и непосредственно связанной с ними инфраструктуры в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	30–45 лет
Машины и оборудование	5–25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6–10 лет
Суда для обслуживания буровых платформ	20 лет
Буровые платформы	20 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предпологаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Государственные субсидии на капитальное строительство

Компания признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Компания выполнит условия получения субсидий и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они были получены.

Обесценение долгосрочных активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей.

Внешние источники информации:

- › в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- › существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- › в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется при расчете

ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;

- › балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- › имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- › существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- › информация о дивидендах, полученных от дочерних обществ, а также ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- › внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:

- потоки денежных средств для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;

- присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
- присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства);

- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы за вычетом затрат на выбытие для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы за вычетом затрат на выбытие меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденным руководителем подразделения, к которому относится рассматриваемая единица.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа

и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые кредитные убытки по существенным контрагентам, в том числе банкам, определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочих фондов и резервов.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте,

в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп. 3–8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания не применяет указанный стандарт к договорам аренды земли и скважин, относящихся к разведке и добыче, к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды,

как правило, не может быть легко определена. Поскольку функция привлечения финансирования возложена преимущественно на материнскую компанию Группы, ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются для Группы компаний централизованно, за исключением банковского сектора Группы и случаев прямого привлечения финансирования на дочерние общества.

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в том числе в отношении начисления амортизации.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности.

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов.

Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с разъяснением Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности КРМФО (IFRIC) 1 «Изменение в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах» следующим образом:

- при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования изменения в сумме обязательства основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

- › изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дискаонта) включаются в состав финансовых расходов.

Деятельность Компании по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Компании по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Налог на прибыль

С 2012 года налоговое законодательство Российской Федерации разрешало исчислять налог на прибыль на консолидированной основе в рамках консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с этим основные общества Компании были объединены в консолидированную группу налогоплательщиков. По обществам, не вошедшим в консолидированную группу налогоплательщиков, налог на прибыль исчислялся исходя из их индивидуальной налоговой базы. В соответствии

с положениями Налогового кодекса Российской Федерации институт КГН прекратил свое действие с 1 января 2023 года.

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «**Налоги на прибыль**». Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- › первоначального признания гудвила;
- › первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - не является объединением бизнесов;
 - на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток);
 - на момент совершения операции не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- › инвестиций в дочерние общества, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- › не является объединением бизнесов;
- › на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и
- › на момент совершения операции не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества и долями участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- › временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем;
- › возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или по существу приняты по состоянию на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств

или когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому в рамках одной налоговой юрисдикции, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств одновременно.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или по мере того как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного

или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку

Транспортные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке представляют собой все коммерческие расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Компанией в том периоде, когда они были понесены.

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются, если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке

территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами ПАО «НК «Роснефть».

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным,

либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость (НДС)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Суммы НДС и акциза, подлежащие возмещению, отражаются по строке «НДС, акцизы и прочие налоги к возмещению» в консолидированном балансе. Задолженность перед бюджетом по данным налогам и сборам отражается по строке «Обязательства по прочим налогам» в консолидированном балансе.

Не возмещаемые покупателями акцизы

Не возмещаемые покупателями акцизы отражаются по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль». При этом указанные выше расходы уменьшены на сумму обратного акциза на нефтяное сырье.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

НДД отражается как расход по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибыли или убытке, поскольку менеджмент Компании рассматривает НДД в качестве налога, связанного с процессом добычи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «НК «Роснефть» и большинства его дочерних обществ, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой иностранных дочерних обществ в большинстве случаев является доллар США.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату признаются в составе прибыли или убытка.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств,

выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами управления валютным риском, признаются в составе прочего совокупного дохода до момента совершения хеджируемой операции, когда они переносятся в состав прибыли или убытка за период.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Компании

Результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних обществ, ассоциированных организаций и совместных предприятий Компании, которые имеют функциональную валюту, отличающуюся от валюты представления отчетности, переведены в валюту представления отчетности следующим образом:

- › активы и обязательства в каждом балансе переведены по курсу на дату отчетности;
- › доходы и расходы в каждом отчете о прибыли или убытке и каждом отчете о совокупном доходе переведены по среднему курсу (если средний курс с достаточной степенью приближения представлял собой накопленный эффект курсов пересчета, преобладавших на даты операций. В противном случае доходы и расходы переведены по курсу на даты операций);
- › все результирующие разницы, возникшие при пересчете, признаны в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода.

Предоплата по договорам поставки нефти и нефтепродуктов

В процессе осуществления своей деятельности Компания заключает долгосрочные

контракты на поставку нефти и нефтепродуктов. Условия контрактов могут требовать от покупателя осуществления предоплаты.

Компания рассматривает исполнение контрактов на поставку нефти и нефтепродуктов в качестве обычных договоров продажи, заключенных и удерживаемых с целью получения или поставки нефинансовой статьи в соответствии с ожидаемыми потребностями Компании в закупках, продажах или потреблении. Контракты обычной продажи исключены из области действия стандартов МСФО (IAS) 32 «**Финансовые инструменты: представление в отчетности»** и МСФО (IFRS) 9 «**Финансовые инструменты»**.

Условия, необходимые для того, чтобы контракт удовлетворял определению обычной продажи, считаются невыполненными, если применимо хотя бы одно из следующего:

- › возможность произвести расчеты по договору на нетто-основе не очевидна из условий, однако Компания имеет сложившуюся практику производить расчеты по аналогичным договорам на нетто-основе (с контрагентом, путем заключения компенсирующего соглашения, продажи договора до его исполнения или истечения срока действия);
- › для аналогичных договоров Компания имеет сложившуюся практику получать товар и продавать его в скором времени после поставки в целях получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене или наценки.

Предоплата под поставки товаров либо соответствующие отложенные доходы учитываются в качестве нефинансовых обязательств, так как отток экономических выгод, связанных с ними, представляет собой поставку товаров и услуг, а не договорное обязательство на выплату денежных средств или поставку других финансовых активов.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением внедрения нового стандарта и поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2023 года.

› **Стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».** МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.

› **Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».** Принятая поправка вводит новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок;

› **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Принятая поправка предоставляет руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

› **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств.

› **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**, связанная с международной налоговой реформой, направленной на внедрение глобального минимального налога на прибыль международных групп

компаний (Pillar Two model rules). Указанная поправка вводит временное исключение для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих из внедрения этого нового налогового законодательства, а также приводит целевые требования к раскрытию информации. (Поправка вступила в силу немедленно после опубликования, в мае 2023 года).

Указанный новый стандарт и поправки к существующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом в Консолидированном балансе

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «**О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»** предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж. В результате принятых изменений расчеты с бюджетом в консолидированном балансе Компании на 31 декабря 2023 года приведены на нетто-основе в рамках каждого юридического лица. При этом остаток по расчетам по налогу на прибыль представлен отдельно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- › оценка нефтегазовых запасов;
- › оценка достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- › обесценение гудвила, основных средств и активов в форме права пользования;
- › оценка резервов по ожидаемым кредитным убыткам;
- › оценка обязательств, связанных с выбытием активов;
- › оценка условных обязательств по налогам, судебным разбирательствам, гарантиям и поручительствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- › оценка активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- › оценка обязательств по защите окружающей среды;
- › оценка справедливой стоимости;
- › распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств;
- › суждения о конкретных налогах как о налогах на прибыль, на производство или как о иных типах налогов, в частности суждение по НДС.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые

используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- › получения более детальной информации относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате бурения дополнительных разведочных скважин);
- › проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- › изменения экономических предположений и допущений (например, изменение ценовых факторов).

4. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по вопросу арендного обязательства при продаже и обратной аренде. Поправка требует, чтобы продавец-арендатор после даты сделки оценивал арендные обязательства, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы не признавались какие-либо прибыли или убытки, относящиеся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправка предусматривает, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если на отчетную дату имеется существенное право отложить погашение на более чем 12 месяцев. Также поправка проясняет критерии классификации обязательств (в частности, что «будущие» ковенанты и намерения менеджмента не влияют на классификацию по состоянию на отчетную дату) и предписывает ряд дополнительных раскрытий. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании, указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» под названием «Соглашения о финансировании поставщиков». Целью поправок является разъяснение влияния соглашений финансирования поставщиков на обязательства и денежные потоки организации, а также на риск ликвидности и управление рисками. Кроме того, поправки предусматривают ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2024 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных

курсов валют» под названием «Ограничения конвертируемости валют». Поправка разъясняет, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию. Поправка начинает

действовать с 1 января 2025 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных», поскольку Компания уже применяет уточненные требования данной поправки.

5. Основные средства

	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года (пересмотренные данные)	16 276
Накопленный износ, истощение и обесценение на 1 января 2023 года (пересмотренные данные)	(5 026)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2023 года (пересмотренные данные)	11 250
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2023 года	343
Итого на 1 января 2023 года (пересмотренные данные)	11 593
Первоначальная стоимость	
Поступления	1 698
Выбытия и прочие движения	(60)
Курсовые разницы	293
Изменение резерва под обязательства, связанные с выбытием активов	(68)
На 31 декабря 2023 года	18 139
Износ, истощение и обесценение	
Износ, истощение и обесценение	(761)
Выбытия и прочие движения	32
Курсовые разницы	(55)
На 31 декабря 2023 года	(5 810)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	12 329
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2023 года	310
Итого на 31 декабря 2023 года	12 639

6. Акционерный капитал

30 июня 2023 года годовое Общее собрание акционеров утвердило дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2022 года в размере 17,97 руб. на одну акцию, что в сумме составило 170,7 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

22 декабря 2023 года внеочередное Общее собрание акционеров утвердило выплату промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям Компании из консолидированной чистой прибыли по МСФО,

относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть», за первое полугодие 2023 года в размере 30,77 руб. на одну акцию, что в сумме составляет 292 млрд руб. (исключая дивиденды, относящиеся к собственным акциям).

Контактная информация

ПАО «НК «Роснефть»

Юридический адрес:
115035, Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Почтовый адрес:
117997, Российская Федерация, г. Москва, Софийская набережная, 26/1

Телефон для справок:
+7 (499) 517-88-99

Факс:
+7 (499) 517-72-35

Email:
postman@rosneft.ru

Корпоративный сайт:
www.rosneft.ru (на русском языке)
www.rosneft.com (на английском языке)

Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Настоящий отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (далее – Отчет) рассмотрен Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» на заседании 23.05.2024 (протокол №18 от 27.05.2024) в составе Годового отчета по итогам 2023 года.

Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем Отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении ПАО «НК «Роснефть» принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления в 2023 году.

Оценка соблюдения принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления осуществляется ПАО «НК «Роснефть» на основании методики,

рекомендованной письмом Банка России от 27.12.2021 № ИН-06-28/102 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления». Краткое описание существенных аспектов модели и практики корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» содержится в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета ПАО «НК «Роснефть» за 2023 год.

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения ¹ отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1. Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении обществом				
1.1.1	Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам	<p>1. Общество предоставляет доступный способ коммуникации с обществом, такой как горячая линия, электронная почта или форум в сети Интернет, позволяющий акционерам высказать свое мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания.</p> <p>Указанные способы коммуникации были организованы обществом и предоставлены акционерам в ходе подготовки к проведению каждого общего собрания, прошедшего в отчетный период</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>В целях эффективного взаимодействия ПАО «НК «Роснефть» со своими акционерами обеспечена работа следующих каналов коммуникации: горячей линии для акционеров, почтовой и электронной связи (электронной почты), факса.</p> <p>Создание специального форума в сети Интернет нецелесообразно, принимая во внимание действующие альтернативные способы коммуникации, возможность обсудить вопросы повестки дня в рамках собрания, а также, при необходимости, с использованием социальных сетей, на страницах ПАО «НК «Роснефть», информация о которых размещена на официальном сайте ПАО «НК «Роснефть»</p>
1.1.2	Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем	<p>1. В отчетном периоде сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте общества в сети Интернет не позднее чем за 30 дней до даты проведения общего собрания, если законодательством не предусмотрен больший срок.</p> <p>2. В сообщении о проведении собрания указаны документы, необходимые для допуска в помещение.</p> <p>3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидаты в совет директоров и ревизионную комиссию общества (в случае, если ее формирование предусмотрено уставом общества)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	

¹ Статус «соблюдается» указывается только в том случае, если корпоративная практика общества отвечает всем критериям соответствия принципу корпоративного управления, перечисленным в третьем столбце Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса. В случае, если принята в обществе корпоративная практика отвечает лишь некоторым критериям соответствия или не отвечает ни одному из них, то в четвертом столбце Формы отчета о соблюдении принципов Кодекса указывается статус соответствия принципу Кодекса «частично соблюдается» или «не соблюдается» соответственно.

² Приводятся по каждому критерию оценки (критерию соответствия) принципу корпоративного управления в случае, если общество соответствует только части критериев или не соответствует ни одному критерию оценки соблюдения принципа.

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1.3	В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получить информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом	<ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном периоде акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества в период подготовки к собранию и в ходе проведения общего собрания. 2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения (при наличии)) по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетный период, была включена в состав материалов к общему собранию. 3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.1.4	Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом общества установлен срок внесения акционерами предложений для включения в повестку дня годового общего собрания, составляющий не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года. 2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатов в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.1.5	Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом общества предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеня на сайте в сети Интернет, адрес которого указан в сообщении о проведении общего собрания акционеров 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.1.6	Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы	<ol style="list-style-type: none"> 1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов, акционерам была предоставлена возможность высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы по повестке дня. 2. Обществом были приглашены кандидаты в органы управления и контроля общества и приняты все необходимые меры для обеспечения их участия в общем собрании акционеров, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование. Присутствовавшие на общем собрании акционеров кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров. 3. Единоличный исполнительный орган, лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, председатель или иные члены комитета совета директоров по аудиту были доступны для ответов на вопросы акционеров на общих собраниях акционеров, проведенных в отчетном периоде. 4. В отчетном периоде общество использовало телекоммуникационные средства для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях либо советом директоров было принято обоснованное решение об отсутствии необходимости (возможности) использования таких средств в отчетном периоде 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	Комментарий к п. 1-3: в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) не проводилось в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 25-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
1.2. Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов				
1.2.1	Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Положение о дивидендной политике общества утверждено советом директоров и раскрыто на сайте общества в сети Интернет. 2. Если дивидендная политика общества, составляющего консолидированную финансовую отчетность, использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности. 3. Обоснование предлагаемого распределения чистой прибыли, в том числе на выплату дивидендов и собственные нужды общества, и оценка его соответствия принятой в обществе дивидендной политике, с пояснениями и экономическим обоснованием потребности в направлении определенной части чистой прибыли на собственные нужды в отчетном периоде были включены в состав материалов к общему собранию акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о распределении прибыли (в том числе о выплате (объявлении) дивидендов) 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Комментарий к п. 3: в Обществе утверждена Дивидендная политика ПАО «НК «Роснефть», которой предусмотрено, что Общество направляет не менее 50 % чистой прибыли по консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО (с учетом распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 года № 774-р). При этом Совет директоров проводит анализ сведений о наличии условий для выплаты дивидендов в размере, определяемом с учетом утвержденной Дивидендной политикой ПАО «НК «Роснефть», и публикует его в составе материалов к Собранию.</p> <p>В соответствии с утвержденными Банком России рекомендациями о раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (письмо Банка России от 27 декабря 2021 года № ИН-06-28/102) Компанией включены в состав материалов к годовому Общему собранию акционеров (по итогам 2023 года), в повестку дня которого включен вопрос о распределении прибыли, пояснения Совета директоров о направлении части прибыли на определенные нужды</p>

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.2.2	Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества	1. В Положении о дивидендной политике общества, помимо ограничений, установленных законодательством, определены финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует принимать решение о выплате дивидендов	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2006 года № 774-р в Дивидендной политике ПАО «НК «Роснефть» установлен целевой размер дивидендных выплат – не менее 50 % от чистой прибыли ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. При этом указанный акт Правительства не содержит ограничений (помимо предусмотренных законодательством) для отказа от принятия решения о выплате дивидендов.</p> <p>В соответствии с утвержденными Банком России рекомендациями о раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (письмо Банка России от 27 декабря 2021 года № ИН-06-28/102) и п. 2.2.3 Дивидендной политики ПАО «НК «Роснефть» Компанией включены в состав материалов к годовому Общему собранию акционеров (по итогам 2023 года), в повестку дня которого включен вопрос о распределении прибыли, пояснения Совета директоров об отсутствии каких-либо ограничений финансового характера для выплаты дивидендов</p>
1.2.3	Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров	1. В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.2.4	Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости	1. В отчетном периоде иные способы получения лицами, контролирующими общество, прибыли (дохода) за счет общества помимо дивидендов (например, с помощью трансфертного ценообразования, необоснованного оказания обществу контролирующим лицом услуг по завышенным ценам, путем замещающих дивиденды внутренних займов контролирующему лицу и (или) его подконтрольным лицам) не использовались	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.3. Система и практика корпоративного управления обеспечивают равенство условий для всех акционеров – владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества				
1.3.1	Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам	1. В течение отчетного периода лица, контролирующие общество, не допускали злоупотреблений правами по отношению к акционерам общества, конфликты между контролирующими лицами общества и акционерами общества отсутствовали, а если таковые были, совет директоров уделил им надлежащее внимание	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
1.3.2	Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля	1. Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>В соответствии с решением Правительства Российской Федерации между «Роснефтью» и компанией, на 100 % принадлежащей государству, было заключено соглашение о продаже долей и прекращении «Роснефтью» участия во всех проектах в Венесуэле, включая доли в добычных предприятиях Petromonagas, Petroperija, Voqueon, Petromiranda и Petrovictoria, в нефтесервисных предприятиях и торговых операциях.</p> <p>По итогам заключенного соглашения все активы и торговые операции «Роснефти» в Венесуэле и (или) связанные с Венесуэлой проданы, закрыты или ликвидированы.</p> <p>В результате исполнения соглашения и реализации активов ПАО «НК «Роснефть» получило на баланс своего 100 %-ного дочернего общества пакет собственных акций в размере 9,6 %.</p> <p>Кроме того, в рамках реализации программы приобретения на открытом рынке акций ПАО «НК «Роснефть», в том числе в форме глобальных депозитарных расписок, удостоверяющих права на такие акции, 100 %-ное дочернее общество Компании стало владельцем пакета акций Компании в размере 0,76 %. В течение отчетного периода указанные акции не участвовали в голосовании</p>
1.4. Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций				
1.4.1	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций	1. Используемые регистратором общества технологии и условия оказываемых услуг соответствуют потребностям общества и его акционеров, обеспечивают учет прав на акции и реализацию прав акционеров наиболее эффективным образом	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.1. Совет директоров осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, а также реализует иные ключевые функции				
2.1.1	<p>Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов. В отчетном периоде комитет по номинациям (назначениям, кадрам)¹ рассмотрел вопрос о соответствии профессиональной квалификации, навыков и опыта членов исполнительных органов текущим и ожидаемым потребностям общества, продиктованным утвержденной стратегией общества. В отчетном периоде советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа (при наличии) о выполнении стратегии общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.2	<p>Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрением критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.3	<p>Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе</p>	<ol style="list-style-type: none"> Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе определены советом директоров и закреплены во внутренних документах общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля. В отчетном периоде совет директоров утвердил (пересмотрел) приемлемую величину рисков (риск-аппетит) общества либо комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) рассмотрел целесообразность вынесения на рассмотрение совета директоров вопроса о пересмотре риск-аппетита общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.4	<p>Совет директоров определяет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, исполнительным органам общества и иным ключевым руководящим работникам общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> В обществе разработана, утверждена советом директоров и внедрена политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества. В течение отчетного периода советом директоров были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками) 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.5	<p>Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систему мер, направленных на разрешение таких конфликтов 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.6	<p>Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации, необременительного доступа акционеров к документам общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> Во внутренних документах общества определены лица, ответственные за реализацию информационной политики 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.1.7	<p>Совет директоров осуществляет контроль за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел результаты самооценки и (или) внешней оценки практики корпоративного управления в обществе 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	

¹ Далее по тексту – комитет по номинациям.

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.2. Совет директоров подотчетен акционерам общества				
2.2.1	Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов каждым из членов совета директоров. 2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> соблюдается <input checked="" type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	Комментарий к п. 1: информация о посещаемости заседаний Совета директоров и комитетов Совета директоров не раскрывается в Годовом отчете в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года № 351, Указом Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 года № 903
2.2.2	Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества	<ol style="list-style-type: none"> 1. В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направления председателю совета директоров (и, если применимо, старшему независимому директору) обращений и получения обратной связи по ним 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.3. Совет директоров является эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров				
2.3.1	Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров	<ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом по номинациям) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и так далее 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.3.2	Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах	<ol style="list-style-type: none"> 1. Во всех случаях проведения общего собрания акционеров в отчетном периоде, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки соответствия профессиональной квалификации, опыта и навыков кандидатов текущим и ожидаемым потребностям общества, проведенной советом директоров (или его комитетом по номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости согласно рекомендациям 102-107 Кодекса и информацию о наличии письменного согласия кандидатов на избрание в состав совета директоров 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.3.3	Состав совета директоров сбалансирован, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров	<ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном периоде совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и навыков и определил компетенции, необходимые совету директоров в краткосрочной и долгосрочной перспективе 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.3.4	Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют	<ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном периоде совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	

№ Принципы корпоративного управления

Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления

Статус соответствия принципу корпоративного управления

Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления

2.4. В состав совета директоров входит достаточное количество независимых директоров

<p>2.4.1 Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон.</p> <p>При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества или связан с государством</p>	<p>1. В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102–107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается
<p>2.4.2 Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание преобладает над формой</p>	<p>1. В отчетном периоде совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение.</p> <p>2. За отчетный период совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел вопрос о независимости действующих членов совета директоров (после их избрания).</p> <p>3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается
<p>2.4.3 Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров</p>	<p>1. Независимые директора составляют не менее одной трети состава совета директоров</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается
<p>2.4.4 Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении обществом существенных корпоративных действий</p>	<p>1. Независимые директора (у которых отсутствовал конфликт интересов) в отчетном периоде предварительно оценивали существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставлялись совету директоров</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается

2.5. Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров

<p>2.5.1 Председателем совета директоров избран независимый директор либо из числа избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирующий работу независимых директоров и осуществляющий взаимодействие с председателем совета директоров</p>	<p>1. Председатель совета директоров является независимым директором или же среди независимых директоров определен старший независимый директор¹.</p> <p>2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего независимого директора) должным образом определены во внутренних документах общества</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается
<p>2.5.2 Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых советом директоров</p>	<p>1. Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается

¹ Указывается, какой из двух альтернативных подходов, допускаемых принципом, внедряется в Компании.

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.5.3	Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня	1. Обязанность председателя совета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления полной и достоверной информации членам совета директоров по вопросам повестки заседания совета директоров закреплена во внутренних документах общества	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.6. Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности				
2.6.1	Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки. 2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов. 3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.6.2	Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества	1. В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.6.3	Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей	<ol style="list-style-type: none"> 1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также достаточность времени для работы в совете директоров, в том числе в его комитетах, проанализирована в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде. 2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных обществу организаций), а также о факте такого назначения 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.6.4	Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров	<ol style="list-style-type: none"> 1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать информацию и документы, необходимые членам совета директоров общества для исполнения ими своих обязанностей, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны обеспечить предоставление соответствующей информации и документов. 2. В обществе реализуется формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.7. Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров				
2.7.1	Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач	1. Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.7.2	Во внутренних документах общества закреплён порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к его проведению	<ol style="list-style-type: none"> 1. В обществе утверждён внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором в том числе установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за пять дней до даты его проведения. 2. В отчетном периоде отсутствующим в месте проведения заседания совета директоров членам совета директоров предоставлялась возможность участия в обсуждении вопросов повестки дня и голосовании дистанционно – посредством конференц- и видео-конференц-связи 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.7.3	Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (в том числе перечисленные в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета директоров 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
2.7.4	Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, в том числе изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством, не менее чем в три четверти голосов, или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Пунктом 10.5.5 Устава ПАО «НК «Роснефть» предусмотрен ряд вопросов, решение по которым принимается Советом директоров квалифицированным большинством. Расширение данного перечня с включением в него всех вопросов, изложенных в рекомендации 170 Кодекса, с учетом масштабов деятельности ПАО «НК «Роснефть», объема рассматриваемых вопросов Советом директоров, персонального состава Совета директоров, а также действующих в отношении Компании экономических санкций создаст риски невозможности или существенного затруднения принятия решений по значимым для Компании вопросам. Таким образом, рекомендуемое Кодексом повышение кворума для принятия решения может привести к невозможности принятия Советом директоров решений по ряду ключевых вопросов. В то же время количественный состав Совета директоров, его структура, включающая пять независимых директоров, порядок подготовки, обсуждения и раскрытия информации о заседании гарантируют защиту прав всех групп акционеров Компании. Данный подход в среднесрочном периоде менять не планируется</p>
2.8. Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества				
2.8.1	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров	<ol style="list-style-type: none"> 1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса. 3. По крайней мере, один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Комментарий к п. 1: не соблюдается в части включения в состав Комитета Совета директоров по аудиту только независимых директоров.</p> <p>Большинство в Комитете Совета директоров по аудиту – независимые директора.</p> <p>Председателем Комитета Совета директоров по аудиту избран независимый директор.</p> <p>К функциям Комитета Совета директоров по аудиту отнесены вопросы, предусмотренные ККУ для Комитета по аудиту.</p> <p>Принимая во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> › наличие трех сформированных комитетов (Комитет по аудиту, Комитет по кадрам и вознаграждениям, Комитет по стратегическому планированию); › рекомендации и ограничения, предусмотренные ККУ (о количественном составе комитетов не менее чем из трех членов и максимальном числе комитетов, в работе которых может принимать участие член Совета директоров, о минимальном числе независимых директоров в составе комитета (два человека), а также о необходимости формировать комитеты, исходя из релевантных экспертных компетенций членов Совета директоров), реализация принципа ККУ о независимости всех членов Комитета по аудиту не представляется возможной. <p>Комитеты Совета директоров сформированы в целях сохранения преемственности в их составе для поддержания необходимой совокупной компетенции и принимая во внимание роль каждого директора в работе конкретного комитета.</p> <p>Следует отметить, что внутренние документы Компании, в частности Положение о Совете директоров, предусматривают процедуры предотвращения конфликта интересов, что позволяет исключить риск оказания влияния на рекомендации Комитета со стороны контролирующего акционера или исполнительных органов</p>

№ Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
<p>2.8.2 Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров. 2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров 3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса, а также условия (события), при наступлении которых комитет по вознаграждениям рассматривает вопрос о пересмотре политики общества по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Комментарии к п. 1–2: не соблюдается в части включения в состав Комитета Совета директоров по кадрам и вознаграждениям только независимых директоров.</p> <p>Большинство в Комитете Совета директоров по кадрам и вознаграждениям составляют независимые директора. Председателем Комитета Совета директоров по кадрам и вознаграждениям избран неисполнительный директор.</p> <p>К функциям Комитета Совета директоров по кадрам и вознаграждениям отнесены вопросы, предусмотренные ККУ для Комитета по номинациям и Комитета по вознаграждениям.</p> <p>Принимая во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> › наличие трех сформированных комитетов (Комитет по аудиту, Комитет по кадрам и вознаграждениям, Комитет по стратегическому планированию); › рекомендации и ограничения, предусмотренные ККУ (о количественном составе комитетов не менее чем из трех членов и максимальном числе комитетов, в работе которых может принимать участие член Совета директоров, о минимальном числе независимых директоров в составе комитета (два человека), а также о необходимости формировать комитеты, исходя из релевантных экспертных компетенций членов Совета директоров), реализация принципа ККУ о независимости всех членов Комитета по кадрам и вознаграждениям не представляется возможной. <p>Следует отметить, что внутренние документы Компании, в частности Положение о Совете директоров, предусматривают процедуры предотвращения конфликта интересов, что позволяет исключить риск оказания влияния на рекомендации Комитета со стороны контролирующего акционера или исполнительных органов.</p> <p>Данный подход в среднесрочном периоде менять не планируется</p>
<p>2.8.3 Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Советом директоров создан комитет по номинациям (или его задачи, указанные в рекомендации 186 Кодекса, реализуются в рамках иного комитета), большинство членов которого являются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса. 3. В целях формирования совета директоров, наиболее полно отвечающего целям и задачам общества, комитет по номинациям в отчетном периоде самостоятельно или совместно с иными комитетами совета директоров или уполномоченное подразделение общества по взаимодействию с акционерами организовал взаимодействие с акционерами, не ограничиваясь кругом крупнейших акционеров, в контексте подбора кандидатов в совет директоров общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
<p>2.8.4 С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии структуры совета директоров масштабу и характеру, целям деятельности и потребностям, профилю рисков общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
<p>2.8.5 Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Комитет по аудиту, комитет по вознаграждениям, комитет по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) в отчетном периоде возглавлялись независимыми директорами. 2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Комментарий к п. 1:</p> <p>Председателем Комитета по кадрам и вознаграждениям избран неисполнительный директор.</p> <p>Решение о формировании комитетов Совета директоров направлено на оптимальное сочетание в их составе независимых и неисполнительных директоров, согласно их базовым и профильным компетенциям.</p> <p>Комитеты Совета директоров сформированы в целях сохранения преемственности в их составе, в том числе с учетом смены состава Совета директоров, в целях поддержания необходимой совокупной компетенции и принимая во внимание роль каждого директора в работе конкретного комитета</p>

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
2.8.6	Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов	1. В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
2.9. Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров				
2.9.1	Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена	<ol style="list-style-type: none"> 1. Во внутренних документах общества определены процедуры проведения оценки (самооценки) качества работы совета директоров. 2. Оценка (самооценка) качества работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, индивидуальную оценку каждого члена совета директоров и совета директоров в целом. 3. Результаты оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> соблюдается <input checked="" type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	<p>Комментарий к п. 3:</p> <p>в связи с усиливающимся санкционным давлением в отношении компаний ТЭК во избежание риска персональных санкций в отношении членов Совета директоров результаты оценки качества работы Совета директоров рассмотрены Советом директоров в ходе заочного голосования</p>
2.9.2	Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант)	1. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант)	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
3.1. Корпоративный секретарь общества обеспечивает эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров				
3.1.1	Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной репутацией и пользуется доверием акционеров	1. На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре (включая сведения о возрасте, образовании, квалификации, опыте), а также сведения о должностях в органах управления иных юридических лиц, занимаемых корпоративным секретарем в течение не менее чем пяти последних лет	<ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input checked="" type="radio"/> не соблюдается 	В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года № 351 и Указом Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 года № 903 информация о Корпоративном секретаре не раскрывается
3.1.2	Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач	<ol style="list-style-type: none"> 1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ – положение о корпоративном секретаре. 2. Совет директоров утверждает кандидатуру на должность корпоративного секретаря и прекращает его полномочия, рассматривает вопрос о выплате ему дополнительного вознаграждения. 3. Во внутренних документах общества закреплено право корпоративного секретаря запрашивать, получать документы общества и информацию у органов управления, структурных подразделений и должностных лиц общества 	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
4.1. Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению				
4.1.1	Уровень вознаграждения, предоставляемого членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создает достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества	1. Вознаграждение членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определено с учетом результатов сравнительного анализа уровня вознаграждения в сопоставимых компаниях	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
4.1.2	<p>Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости – пересматривает и вносит в нее коррективы</p>	<p>1. В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и (или) практику ее (их) внедрения, осуществил оценку их эффективности и прозрачности и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров по пересмотру указанной политики (политик)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
4.1.3	<p>Политика общества по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам</p>	<p>1. Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (содержат) прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
4.1.4	<p>Общество определяет политику возмещения расходов (компенсаций), конкретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, исполнительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграждению</p>	<p>1. В политике (политиках) по вознаграждению или в иных внутренних документах общества установлены правила возмещения расходов членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
<p>4.2. Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров</p>				
4.2.1	<p>Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров.</p> <p>Общество не применяет формы краткосрочной мотивации и дополнительного материального стимулирования в отношении членов совета директоров</p>	<p>1. В отчетном периоде общество выплачивало вознаграждение членам совета директоров в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению.</p> <p>2. В отчетном периоде обществом в отношении членов совета директоров не применялись формы краткосрочной мотивации, дополнительного материального стимулирования, выплата которого зависит от результатов (показателей) деятельности общества. Выплата вознаграждения за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров не осуществлялась</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
4.2.2	<p>Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах</p>	<p>1. Если внутренний документ (документы) – политика (политики) по вознаграждению общества – предусматривает (предусматривают) предоставление акций общества членам совета директоров, должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
4.2.3	<p>В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами</p>	<p>1. В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	

4.3. Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата

4.3.1 Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат

1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности использовались при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.
2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения.
3. При определении размера выплачиваемого вознаграждения членам исполнительных органов и иным ключевым руководящим работникам общества учитываются риски, которое несет общество, с тем чтобы избежать создания стимулов к принятию чрезмерно рискованных управленческих решений

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

4.3.2 Общество внедрило программу долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества)

1. В случае, если общество внедрило программу долгосрочной мотивации для членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества), программа предусматривает, что право реализации таких акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

4.3.3 Сумма компенсации («золотой парашют»), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения

1. Сумма компенсации («золотой парашют»), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевым руководящим работникам по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

5.1. В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей

5.1.1 Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе

1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннего контроля четко определены во внутренних документах / соответствующей политике общества, одобренной советом директоров

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

5.1.2 Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе

1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение обязанностей, полномочий, ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными им руководителями (начальниками) подразделений и отделов

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

5.1.3 Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков

1. В обществе утверждена антикоррупционная политика.
2. В обществе организован безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячая линия) информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества

- **соблюдается**
- частично соблюдается
- не соблюдается

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
5.1.4	Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует	<ol style="list-style-type: none"> В течение отчетного периода совет директоров (комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) организовал проведение оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. В отчетном периоде совет директоров рассмотрел результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества и сведения о результатах рассмотрения включены в состав годового отчета общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
5.2. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления общество организует проведение внутреннего аудита				
5.2.1	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров	<ol style="list-style-type: none"> Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
5.2.2	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценку корпоративного управления, применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита	<ol style="list-style-type: none"> В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка практики (отдельных практик) корпоративного управления, включая процедуры информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления общества, а также взаимодействия с заинтересованными лицами 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
6.1. Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц				
6.1.1	В обществе разработана и внедрена информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц	<ol style="list-style-type: none"> Советом директоров общества утверждена информационная политика общества, разработанная с учетом рекомендаций Кодекса. В течение отчетного периода совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел вопрос об эффективности информационного взаимодействия общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц и целесообразности (необходимости) пересмотра информационной политики общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
6.1.2	Общество раскрывает информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса	<ol style="list-style-type: none"> Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса). В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года № 351 и Указом Президента от 27 ноября 2023 года № 903 информация о членах Правления не раскрывается

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
6.2. Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами				
6.2.1	Общество раскрывает информацию в соответствии с принципами регулярности, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверности, полноты и сравнимости раскрываемых данных	<ol style="list-style-type: none"> В обществе определена процедура, обеспечивающая координацию работы всех структурных подразделений и работников общества, связанных с раскрытием информации или деятельностью которых может привести к необходимости раскрытия информации. В случае если ценные бумаги общества обращаются на иностранных организованных рынках, раскрытие существенной информации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в течение отчетного года. Если иностранные акционеры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскрытие информации осуществлялось не только на русском, но также на одном из наиболее распространенных иностранных языков 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
6.2.2	Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существенную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой информации не предусмотрено законодательством	<ol style="list-style-type: none"> В информационной политике общества определены подходы к раскрытию сведений об иных событиях (действиях), оказывающих существенное влияние на стоимость или котировки его ценных бумаг, раскрытие сведений о которых не предусмотрено законодательством. Общество раскрывает информацию о структуре капитала общества в соответствии с рекомендацией 290 Кодекса в годовом отчете и на сайте общества в сети Интернет. Общество раскрывает информацию о подконтрольных организациях, имеющих для него существенное значение, в том числе о ключевых направлениях их деятельности, о механизмах, обеспечивающих подотчетность подконтрольных организаций, полномочиях совета директоров общества в отношении определения стратегии и оценки результатов деятельности подконтрольных организаций. Общество раскрывает нефинансовый отчет – отчет об устойчивом развитии, экологический отчет, отчет о корпоративной социальной ответственности или иной отчет, содержащий нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (в том числе экологические факторы и факторы, связанные с изменением климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением, за исключением отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и годового отчета акционерного общества 	<ul style="list-style-type: none"> ○ соблюдается ● частично соблюдается ○ не соблюдается 	<p>Комментарий к п. 2–3: Общество раскрывает информацию в соответствии с требованиями Центрального банка Российской Федерации, но ограничивает ее объем с учетом положений Постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года № 351 и Указом Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 года № 903.</p> <p>Контроль за определением стратегии и оценки результатов деятельности подконтрольных организаций Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» реализует через следующие механизмы:</p> <ol style="list-style-type: none"> контроль исполнительных органов, к компетенции которых Уставом ПАО «НК «Роснефть» отнесены вопросы утверждения планов Обществ Группы; корпоративные процедуры, урегулированные внутренними документами ПАО «НК «Роснефть», которые обеспечивают согласованность всех документов стратегического планирования ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы с утвержденной Советом директоров стратегией ПАО «НК «Роснефть». <p>Полномочия Совета директоров по утверждению стратегии ПАО «НК «Роснефть» и контролю за ее реализацией, полномочия Главного исполнительного директора и Правления по утверждению плановых документов Обществ Группы предусмотрены Уставом ПАО «НК «Роснефть». Полномочия Комитета по стратегии и устойчивому развитию Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» в отношении определения политики Общества в отношении Обществ Группы определены положением ПАО «НК «Роснефть» «О комитетах Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и раскрыты на официальном сайте.</p> <p>Детальная информация о внутренних процедурах утверждения стратегических документов Обществ Группы, процедурах контроля их реализации Советом директоров (его комитетами) не раскрывается. Указанный подход в среднесрочной перспективе менять не планируется</p>
6.2.3	Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год	<ol style="list-style-type: none"> Годовой отчет общества содержит информацию о результатах оценки комитетом по аудиту эффективности процесса проведения внешнего аудита. Годовой отчет общества содержит сведения о политике общества в области охраны окружающей среды, социальной политике общества 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
6.3. Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности				
6.3.1	Реализация акционерами права на доступ к документам и информации общества не сопряжена с неоправданными сложностями	<ol style="list-style-type: none"> В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) общества определен необременительный порядок предоставления по запросам акционеров доступа к информации и документам общества. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) содержатся положения, предусматривающие, что в случае поступления запроса акционера о предоставлении информации о подконтрольных обществу организациях общество предпринимает необходимые усилия для получения такой информации у соответствующих подконтрольных обществу организаций 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
6.3.2	<p>При предоставлении обществом информации акционерам обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В течение отчетного периода общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации либо такие отказы были обоснованными. 2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
<p>7.1. Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон</p>				
7.1.1	<p>Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий уставом общества отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
7.1.2	<p>Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В обществе предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	
7.1.3	<p>При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, – дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества.</p> <p>При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности к компетенции совета директоров отнесено одобрение, помимо предусмотренных законодательством, иных сделок, имеющих существенное значение для общества. 2. В течение отчетного периода все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления 	<ul style="list-style-type: none"> ● соблюдается ○ частично соблюдается ○ не соблюдается 	

№	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
7.2. Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий				
7.2.1	Информация о совершении существенных корпоративных действий раскрывается с объяснением причин, условий и последствий совершения таких действий	1. В случае, если обществом в течение отчетного периода совершались существенные корпоративные действия, общество своевременно и детально раскрывало информацию о таких действиях, в том числе о причинах, условиях совершения действий и последствиях таких действий для акционеров	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	
7.2.2	Правила и процедуры, связанные с осуществлением обществом существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества	1. Во внутренних документах общества определены случаи и порядок привлечения оценщика для определения стоимости имущества, отчуждаемого или приобретаемого по крупной сделке или сделке с заинтересованностью. 2. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения оценщика для оценки стоимости приобретения и выкупа акций общества. 3. При отсутствии формальной заинтересованности члена совета директоров, единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества или лица, являющегося контролирующим лицом общества, либо лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания, в сделках общества, но при наличии конфликта интересов или иной их фактической заинтересованности, внутренними документами общества предусмотрено, что такие лица не принимают участия в голосовании по вопросу одобрения такой сделки	<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="radio"/> соблюдается <input type="radio"/> частично соблюдается <input type="radio"/> не соблюдается 	

Информация о базовых внутренних документах, являющихся основанием для формирования текущего Годового отчета, включая ключевые внутренние локальные нормативные документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита и вопросы деятельности СУРиВК

ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ТЕКУЩЕГО ГОДОВОГО ОТЧЕТА ЯВЛЯЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ЛОКАЛЬНЫЕ (ВНУТРЕННИЕ) НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»:

- > Устав;
- > Кодекс корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть»;
- > Кодекс деловой и корпоративной этики ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение «Об Общем собрании акционеров ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение «О Совете директоров ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение «О комитетах Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение о вознаграждении и компенсации расходов членов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение «О коллегиальном исполнительном органе (Правлении) ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение «О единоличном исполнительном органе (Главном исполнительном директоре) ПАО «НК «Роснефть»;
- > Стандарт ПАО «НК «Роснефть» о выплатах и компенсациях топ-менеджерам;
- > Положение «О Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение о вознаграждениях и компенсациях членам Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение о Корпоративном секретаре ПАО «НК «Роснефть»;
- > Положение об Информационной политике ПАО «НК «Роснефть»;
- > Регламент бизнес-процесса ПАО «НК «Роснефть» «О предоставлении информации акционерам ПАО «НК «Роснефть»;
- > Стандарт ПАО «НК «Роснефть» «Правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации ПАО «НК «Роснефть» и (или) манипулирования рынком»;
- > Дивидендная политика ПАО «НК «Роснефть»;
- > Политика ПАО «НК «Роснефть» в области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность;
- > Политика Компании «О внутреннем аудите»;
- > Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля»;
- > Политика в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды.

Общие сведения о ПАО «НК «Роснефть»

Дата государственной регистрации Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» и регистрационный номер:

- > дата государственной регистрации общества как юридического лица: 7 декабря 1995 года;
- > номер свидетельства о государственной регистрации общества: 024.537;
- > дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: 12 августа 2002 года;
- > серия и номер свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: серия 77 N° 004856711;
- > основной государственный регистрационный номер, под которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании общества: 1027700043502.

Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано общество: г. Москва.

Основной вид деятельности общества: проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поиска месторождений нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых; добыча, транспортировка и переработка нефти, газа, угля и иных полезных ископаемых, а также леса; производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению; хранение и реализация (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа, нефтепродуктов, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья.

На основании Распоряжения Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 года N° 1226-р ПАО «НК «Роснефть» включено в перечень стратегических предприятий, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, в которых осуществляют деятельность эти организации.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 года N° 688 ПАО «НК «Роснефть» включено в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ.

Контактная информация

Полное фирменное наименование:

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «Роснефть»

Сокращенное наименование:

ПАО «НК «Роснефть»

Местонахождение общества:

117997, Российская Федерация,
г. Москва, Софийская наб., д. 26/1

Почтовый адрес:

117997, Российская Федерация,
г. Москва, Софийская наб., д. 26/1

Справочная служба:

Тел.: +7 (499) 517-88-99
Факс: +7 (499) 517-72-35
Телекс: 114405 DISVO.RU
Email: [✉ postman@rosneft.ru](mailto:postman@rosneft.ru)

Для акционеров:

Управление по работе с акционерами Департамента корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть»
Тел.: +7 (495) 987-30-60;
8 (800) 500-11-00 (звонок по России бесплатный)
Факс: +7 (499) 517-86-53
Email: [✉ shareholders@rosneft.ru](mailto:shareholders@rosneft.ru)

Для институциональных инвесторов:

Департамент отношений с инвесторами
ПАО «НК «Роснефть»
Тел.: +7 (495) 411-05-04
Email: [✉ ir@rosneft.ru](mailto:ir@rosneft.ru)

Аудитор отчетности Компании по российским стандартам:

Общество с ограниченной ответственностью «ЦАТР – аудиторские услуги»
115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705-97-00;
+7 (495) 755-97-00
Факс: +7 (495) 755-97-01

Регистратор Компании:

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН»
115093, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20
Тел.: +7 (495) 411-79-11
Факс: +7 (495) 411-83-12
Email: [✉ support@reestrn.ru](mailto:support@reestrn.ru)
Веб-сайт: [🌐 www.reestrn.ru](http://www.reestrn.ru)

Офис в Москве:

125047, Российская Федерация, г. Москва, Бутырский Вал, д. 10, здание А, 13-й этаж
Тел.: +7 (495) 967-71-13