



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ И
31 МАРТА 2020, А ТАКЖЕ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2020 И 2019 ГОДОВ**

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть» и должен рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании и примечаниями к ней за периоды, закончившиеся 31 марта и 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года (далее – **промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**). Термины «Роснефть», компания «Роснефть», «Компания» и «Группа» в различных формах означают ПАО «НК «Роснефть» и её дочерние общества и долю в ассоциированных организациях и совместных предприятиях. Данный отчет содержит заявления прогнозного характера, которые связаны с рисками и неопределенностью. Фактические результаты деятельности ПАО «НК «Роснефть» могут существенно отличаться от результатов, представленных в прогнозных заявлениях, в результате влияния различных факторов.

Представленные запасы нефти и газа включают пропорциональную долю запасов ассоциированных организаций и совместных предприятий и 100% долю запасов дочерних обществ, если не указано иное.

Все суммы в рублях указаны в миллиардах, за исключением особо оговоренных случаев. Цифры округлены, однако удельные показатели посчитаны с использованием фактических показателей до округления.

Для пересчета тонн жидких углеводородов (кроме газового конденсата АО «Роспан Интернешнл») в баррели применяется коэффициент 7,404. Для пересчета тонн газового конденсата по АО «Роспан Интернешнл» в баррели (барр.) используется коэффициент 8,3. Для пересчета 1 000 кубических метров газа в баррели нефтяного эквивалента (барр. н.э.) используется коэффициент 6,09.

Оглавление

Обзор	5
Финансовые и операционные показатели Компании	5
События после отчетной даты	7
Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности	8
Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ	9
Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции	10
Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы	10
Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий	11
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 июня и 31 марта 2020 и первое полугодие 2020 и 2019 годов	12
Операционные сегменты и межсегментная реализация	13
Сегмент «Разведка и добыча»	14
Операционные показатели	15
Добыча жидких углеводородов	15
Добыча газа	16
Финансовые показатели	17
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий	17
Операционные затраты по добыче углеводородов	17
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	17
Расходы, связанные с пандемией	17
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	18
«Сегмент «Переработка, коммерция и логистика»	19
ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика»	20
Операционные показатели	21
Производство нефтепродуктов на НПЗ	21
Финансовые показатели	22
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	22
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий	28
Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	28
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	30
Транспортные и прочие коммерческие расходы	33
Акцизы	34
Экспортные таможенные пошлины	35
Корпоративный сегмент	36
Отдельные показатели консолидированной финансовой отчетности	37
Затраты и расходы	37
Общехозяйственные и административные расходы	37
Износ, истощение и амортизация	37
Налоги, кроме налога на прибыль	37
Финансовые доходы и расходы	38
Прочие доходы и расходы	38
Курсовые разницы	38

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Налог на прибыль	38
Чистая прибыль	39
Ликвидность и капитальные затраты	40
Движение денежных средств	40
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	40
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	40
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	40
Капитальные затраты	41
Финансовые обязательства и ликвидные активы	42
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)	43
Расчет EBITDA	43
Расчет свободного денежного потока	44
Расчет маржи EBITDA	44
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	44
Расчет коэффициента ликвидности	44
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)	45
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	45
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте	46
Расчет свободного денежного потока	46
Расчет маржи EBITDA	47
Расчет маржи чистой прибыли	47
Расчет коэффициента ликвидности	47
Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата	48
Приложение 2: Налогообложение	50
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	50
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	52
Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье	52
Экспортная пошлина	53
Приложение 3: EBITDA по сегментам	57
Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России	58

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

ОБЗОР

ПАО «НК «Роснефть» – вертикально интегрированная компания, осуществляющая деятельность по геологоразведке и добыче нефти и газа, а также переработке, маркетингу и сбыту нефти, газа и нефтепродуктов преимущественно в России.

Объем доказанных запасов нефти, газового конденсата, прочих ЖУВ и рыночного газа Компании, по оценке независимого аудитора DeGolyer and MacNaughton, составил 42 млрд барр. н.э. по классификации SEC и 47 млрд барр. н.э. по классификации PRMS по состоянию на 31 декабря 2019 года, 41 млрд барр. н.э. по классификации SEC и 47 млрд барр. н.э. по классификации PRMS по состоянию на 31 декабря 2018 года.

За первое полугодие 2020 года добыча жидких углеводородов Компании составила 106,5 млн тонн. Добыча используемого природного и попутного газа Компании за первое полугодие 2020 года составила 31,79 млрд куб. м.

Общий объем переработки нефти Компании на территории Российской Федерации и за рубежом за первое полугодие 2020 года составил 52,72 млн тонн. Оставшийся объем добытой нефти направляется в основном на экспорт в страны Европы, Азии и СНГ.

ФИНАНСОВЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОМПАНИИ

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	1 765	(41,1)%	2 804	4 212	(33,4)%
ЕБИТДА ¹	170	309	(45,0)%	479	1 063	(54,9)%
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	43	(156)	–	(113)	325	–
Капитальные затраты	182	185	(1,6)%	367	436	(15,8)%
Свободный денежный поток (рублевый эквивалент) ^{2,3}	(13)	219	–	206	349	(41,0)%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 051	5 753	(12,2)%	5 402	5 806	(7,0)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 036	4 640	(13,0)%	4 338	4 681	(7,3)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 015	1 113	(8,8)%	1 064	1 125	(5,4)%
Переработка сырой нефти на заводах в РФ (тыс тонн в сутки)	236	285	(17,2)%	261	262	(0,4)%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	20,93	25,07	(16,5)%	46,00	45,76	0,5%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	2,54	2,93	(13,3)%	5,47	4,70	16,4%

¹ ЕБИТДА скорректирована на расходы, связанные с пандемией (2 млрд руб.), возникшие в 2020 году,

² В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2020 года; 9 млрд руб. зачета процентов, и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 3 млрд руб. за первый квартал 2020 года; 36 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за первое полугодие 2019 года.

³ Предыдущие периоды скорректированы для сопоставимости на нетто изменение операций дочерних банков в операционном потоке.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	31		30	30	
	июня 2020	марта 2020		июня 2020	июня 2019	
Финансовые результаты, млрд долл. США¹						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	14,9	27,6	(46,0)%	42,5	65,5	(35,1)%
ЕВИТДА	2,5	4,9	(49,0)%	7,4	16,3	(54,6)%
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	0,7	(2,0)	–	(1,3)	4,9	–
Капитальные затраты	2,5	2,8	(10,7)%	5,3	6,7	(20,9)%
Свободный денежный поток	(0,1)	3,5	–	3,4	5,3	(35,8)%

¹ Пересчитано с использованием среднемесячных курсов доллара США, рассчитанных по данным ЦБ РФ, за соответствующие периоды (Приложение 4).

События после отчетной даты

14 июля 2020 года Компания завершила выплату дивидендов за 2019 год, рекомендованную прошедшим 2 июня 2020 года ежегодным Общим Собранием акционеров. Сумма выплаты дивидендов составила 191 466,31 млн руб.

Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности

Основными факторами, оказавшими значительное влияние на операционную деятельность Роснефти за рассматриваемый период, являются:

- экономический эффект от распространения вируса COVID-19;
- изменение цен на нефть, газ и нефтепродукты;
- обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции;
- соблюдение ограничений по добыче согласно достигнутого Соглашения ОПЕК+;
- налоги, в первую очередь налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД), акциз и экспортные пошлины;
- изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт);
- изменение цен на электроэнергию.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

В представленной таблице приведены средние цены на сырую нефть и нефтепродукты в России и в мире за анализируемые периоды в долларах США и рублях.

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020		30 июня 2019		
Мировой рынок	долл. США за баррель				долл. США за баррель		
Нефть «Brent»	29,2	50,1	(41,8)%		39,7	66,0	(39,9)%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	31,2	48,1	(35,1)%		39,7	65,5	(39,5)%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	27,8	46,2	(40,0)%		37,0	64,5	(42,6)%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	28,1	46,2	(39,1)%		37,1	64,5	(42,5)%
Нефть «Дубай»	30,5	50,7	(39,7)%		40,6	65,4	(38,0)%
	долл. США за тонну				долл. США за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	212	389	(45,6)%		300	495	(39,4)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	234	410	(42,8)%		322	510	(36,9)%
Naphtha (CFR Japan)	274	439	(37,7)%		357	530	(32,7)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	151	232	(35,2)%		192	382	(49,9)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	158	225	(30,0)%		191	380	(49,6)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	184	275	(33,2)%		229	410	(44,1)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	258	458	(43,7)%		358	587	(39,0)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	274	462	(40,8)%		368	590	(37,7)%
Gasoil (FOB Singapore)	265	450	(41,2)%		358	570	(37,3)%
	тыс. руб. за баррель				тыс. руб. за баррель		
Нефть «Brent»	2,11	3,33	(36,5)%		2,75	4,31	(36,2)%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	2,26	3,19	(29,2)%		2,75	4,28	(35,8)%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	2,01	3,07	(34,6)%		2,57	4,21	(39,1)%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	2,03	3,06	(33,7)%		2,58	4,22	(38,9)%
Нефть «Дубай»	2,21	3,36	(34,3)%		2,82	4,28	(34,1)%
	тыс. руб. за тонну				тыс. руб. за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	15,3	25,8	(40,7)%		20,8	32,4	(35,7)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	17,0	27,2	(37,7)%		22,4	33,3	(33,0)%
Naphtha (CFR Japan)	19,8	29,2	(32,1)%		24,7	34,6	(28,6)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	10,9	15,4	(29,4)%		13,3	25,0	(46,8)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	11,4	14,9	(23,6)%		13,3	24,8	(46,5)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	13,3	18,2	(27,2)%		15,9	26,8	(40,6)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	18,7	30,4	(38,6)%		24,8	38,3	(35,2)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	19,8	30,7	(35,5)%		25,5	38,6	(33,9)%
Gasoil (FOB Singapore)	19,2	29,9	(35,9)%		24,8	37,3	(33,4)%
Российский рынок (цена с акцизами, без НДС)	тыс. руб. за тонну				тыс. руб. за тонну		
Нефть	10,4	14,2	(26,9)%		12,3	21,5	(42,8)%
Мазут	5,7	8,7	(34,4)%		7,2	14,9	(51,8)%
Дизельное топливо (летнее)	39,1	37,6	3,8%		38,4	39,6	(3,2)%
Дизельное топливо (зимнее)	38,2	40,6	(5,8)%		39,4	41,3	(4,7)%
Авиакеросин	24,7	34,4	(28,4)%		29,5	37,3	(20,9)%
Высокооктановый бензин	39,0	39,1	(0,3)%		39,1	36,8	6,2%

Источник: средние цены и изменение рассчитаны на основе неокругленных данных аналитических агентств.

Разная динамика цен, выраженных в долларах США, и цен, выраженных в рублях, связана с номинальным ослаблением среднего курса рубля по отношению к доллару США на 8,3% во втором квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2020 года. На фоне общей волатильности цен на энергоносители на мировых рынках цены на газ на внутреннем рынке демонстрируют положительную динамику.

Ориентиром внутренних оптовых цен на газ являются регулируемые государством цены, по которым реализуется газ, добытый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами. С 1 августа 2020 года индексация регулируемой цены на газ, предназначенный для последующей реализации как для промышленных потребителей, так и для населения составит 3,0%. С 1 июля 2019 года индексация регулируемой цены на газ составила 1,4%. Цены по поставкам газа с

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

проектов добычи Компании за рубежом также устойчивы, т.к. преимущественно определяются контрактными условиями, которые не зависят от краткосрочных колебаний оптовых цен на газ.

Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции

Изменение курса доллара США и евро к рублю и темпы инфляции в Российской Федерации оказывают существенное влияние на результаты деятельности Компании в связи с тем, что значительная часть выручки от продажи нефти и нефтепродуктов выражена в долларах США и евро, в то время как большая часть расходов выражена в российских рублях.

Далее в таблице представлены данные об изменении обменного курса и темпах инфляции за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
Рублевая инфляция в годовом выражении (ИЦП)	(11,6)%	(1,7)%	(6,4)%	8,9%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период ¹	72,36	66,38	69,37	65,34
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	69,95	77,73	69,95	63,08
Средний курс евро (руб./евро) за период	79,65	73,23	76,44	73,84
Курс евро на конец периода (руб./евро)	78,68	85,74	78,68	71,82

Источник: Рассчитано на основании данных Центрального Банка Российской Федерации

¹См. динамику среднемесячных курсов в Приложении 4.

Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы

В таблице приведена информация о средних ставках НДС и таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения ¹	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения ¹
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
НДС						
Нефть (руб. за тонну)	4 874	10 569	(53,9)%	7 722	13 563	(43,1)%
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	22,2	74,1	(70,0)%	48,2	95,7	(49,7)%
Нефть (руб. за тонну)	1 647	4 894	(66,3)%	3 271	6 246	(47,6)%
Нефть (руб. за баррель)	222	661	(66,3)%	442	844	(47,6)%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	491	1 464	(66,5)%	978	1 872	(47,8)%
Нафта (руб. за тонну)	904	2 686	(66,4)%	1 795	3 432	(47,7)%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	491	1 464	(66,5)%	978	1 872	(47,8)%
Темные нефтепродукты (руб. за тонну)	1 647	4 894	(66,3)%	3 271	6 246	(47,6)%

¹Посчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

В представленной таблице приведены ставки акцизов на нефтепродукты:

Акцизы (руб. за тонну)	с 1 января по 31 декабря 2019 г.	с 1 января по 31 декабря 2020 г.
Автомобильный бензин		
не соответ. классу 5	13 100	13 100
соответ. классу 5	12 314	12 752
Прямогонный бензин	13 912	14 720
Дизельное топливо	8 541	8 835
Авиационный керосин	2 800	2 800
Моторные масла	5 400	5 616
Бензол, параксилол, ортоксилол	2 929	3 058
Средние дистилляты	9 241	9 535 ¹

¹ На период с 01.01.2020 по 31.03.2020; с 01.04.2020 по 31.12.2020 ставка акциза на средние дистилляты составит: $9\,585 - (\text{ЦДТэксп} - 48\,300) \times 0,65$, если $\text{ЦДТэксп} \leq 48\,300$ руб/т, и $9\,585$, если $\text{ЦДТэксп} > 48\,300$ руб/т (ЦДТэксп – средняя цена экспортной альтернативы для дизельного топлива класса 5, определяемая для налогового периода в соответствии с п.27 ст.200 НК РФ).

Налоговая нагрузка Компании на выручку составила 48,7% за первое полугодие 2020 года. Наибольшая часть налоговой нагрузки за первое полугодие (порядка 70,2%) формируется за счет НДС, НДС и экспортных пошлин.

Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании (операционной прибыли до вычета фискальных платежей) составила 94,2% за первое полугодие 2020 года.

Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий

Роснефть осуществляет транспортировку большей части добываемой нефти, а также некоторых видов нефтепродуктов через систему магистральных трубопроводов, владельцем и оператором которых является ПАО «Транснефть» – субъект естественных монополий. Роснефть также осуществляет транспортировку нефти и нефтепродуктов посредством железнодорожного транспорта. Основным перевозчиком на железнодорожном транспорте России выступает ОАО «РЖД», которое является субъектом естественных монополий на транспорте.

Последние изменения тарифов Транснефти

Нефть

С 1 января 2020 года индексация ставок тарифов на услуги Транснефти на транспортировку нефти по магистральным нефтепроводам составила 3,4%.

С 1 февраля 2020 года тарифы на транзит по территории Республики Беларусь были проиндексированы на 6,6%.

Последние изменения железнодорожных тарифов

С 1 января 2020 года железнодорожные тарифы были проиндексированы на 3,5%.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 июня и 31 марта 2020 и первое полугодие 2020 и 2019 годов.

	в млрд руб.						
	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020		30 июня 2019		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий							
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 016	1 732	(41,3)%	2 748	4 116	(33,2)%	
Вспомогательные услуги и прочая реализация	18	22	(18,2)%	40	44	(9,1)%	
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	11	(54,5)%	16	52	(69,2)%	
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	1 765	(41,1)%	2 804	4 212	(33,4)%	
Затраты и расходы							
Производственные и операционные расходы	201	202	(0,5)%	403	305	32,1%	
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	90	280	(67,9)%	370	746	(50,4)%	
Общехозяйственные и административные расходы	17	29	(41,4)%	46	111	(58,6)%	
Транспортные и прочие коммерческие расходы	157	215	(27,0)%	372	324	14,8%	
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	4	2	100,0%	6	4	50,0%	
Износ, истощение и амортизация	165	176	(6,3)%	341	338	0,9%	
Налоги, кроме налога на прибыль	384	633	(39,3)%	1 017	1 331	(23,6)%	
Экспортная пошлина	53	127	(58,3)%	180	391	(54,0)%	
Итого затраты и расходы	1 071	1 664	(35,6)%	2 735	3 550	(23,0)%	
Операционная прибыль	(32)	101	–	69	662	(89,6)%	
Финансовые доходы	23	24	(4,2)%	47	77	(38,9)%	
Финансовые расходы	(25)	(80)	(68,8)%	(105)	(120)	(12,5)%	
Прочие доходы	1	2	(50,0)%	3	4	(25,0)%	
Прочие расходы	(21)	(46)	(54,3)%	(67)	(121)	(44,6)%	
Курсовые разницы	111	(177)	>100%	(66)	30	>100%	
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	1	–	–	1	(73)	–	
Прибыль до налогообложения	58	(176)	–	(118)	459	–	
Налог на прибыль	(13)	33	>100%	20	(83)	>100%	
Чистая прибыль	45	(143)	–	(98)	376	–	
Чистая прибыль, относящаяся к:							
- акционерам Роснефти	43	(156)	–	(113)	325	–	
- неконтролирующим долям	2	13	(84,6)%	15	51	(70,6)%	

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ И МЕЖСЕГМЕНТНАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

Деятельность Компании преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Так как географические регионы в Российской Федерации имеют по существу схожие экономические и правовые условия, Компания не раскрывает отдельно информацию по географическим сегментам. Компания также осуществляет ряд проектов за рубежом, включая геологоразведочные и добычные проекты в Норвегии, Вьетнаме, Иракском Курдистане, Египте, а также осуществляет переработку на НПЗ в Германии, Белоруссии и Индии.

Операционные сегменты

По состоянию на отчетную дату деятельность Роснефти можно разделить на два основных операционных сегмента по природе их деятельности:

- *Разведка и добыча.* Включает в себя активы, осуществляющие геологоразведочные работы, добычу нефти и газа на суше и шельфе территории Российской Федерации и за рубежом и нефтесервисные предприятия;
- *Переработка, коммерция и логистика.* Включает в себя активы, осуществляющие деятельность по переработке углеводородного сырья, а также деятельность, связанную с закупкой, транспортировкой и реализацией нефти, нефтепродуктов и нефтехимии третьим лицам на территории Российской Федерации и за рубежом;
- Другие виды деятельности входят в «Корпоративный» сегмент и включают банковские, финансовые услуги и прочие услуги корпоративного сервиса.

Межсегментная реализация

Внутригрупповая реализация представляет собой операционную активность как деятельность отдельных друг от друга сегментов в вертикально интегрированной компании, использующих ценообразование в сделках между взаимозависимыми лицами для расчетов между сегментами.

В целях расчета показателя «Выручка» сегмента «Разведка и добыча» цены сегмента «Разведка и добыча» (закупочные цены сегмента «Переработка, коммерция и логистика») пересчитываются с использованием экспортных рыночных цен на нефть и газовый конденсат и цен реализации газа конечным потребителям на внутреннем рынке за минусом транспортных затрат, экспортных пошлин, затрат на хранение, расходов на продажу и прочих расходов сегмента «Переработка, коммерция и логистика», относящихся к реализации. Указанные цены устанавливаются на узле сбора нефти и газового конденсата (точка реализации) или в точке входа в Единую газотранспортную систему ПАО «Газпром», в которых сегмент «Разведка и добыча» передает нефть, газовый конденсат или газ сегменту «Переработка, коммерция и логистика». Все внутригрупповые операции, включая операции от деятельности нефтесервисных и прочих сервисных предприятий, элиминируются на консолидированном уровне.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

СЕГМЕНТ «РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА»

Сегмент включает в себя общества Группы, оказывающие операторские услуги и самостоятельно осуществляющие добычу нефти, газа и газового конденсата на территории Российской Федерации и за рубежом, совместные предприятия, а также общества группы, осуществляющие геологоразведочную деятельность на территории Российской Федерации и за рубежом, и нефтесервисные предприятия. Сегмент включает выручку, сформированную в результате передачи ЖУВ и газа сегменту «Переработка, коммерция и логистика» для последующей переработки и реализации третьей стороне, и все операционные затраты, связанные с добычей и разведкой, а также выручку и затраты нефтесервисных предприятий, оказывающих услуги обществам Группы.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 051	5 753	(12,2)%	5 402	5 806	(7,0)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 036	4 640	(13,0)%	4 338	4 681	(7,3)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 015	1 113	(8,8)%	1 064	1 125	(5,4)%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) ¹	431,1	488,6	(11,8)%	919,7	978,2	(6,0)%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	62,0	70,7	(12,3)%	132,7	141,8	(6,4)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	193	269	(28,3)%	462	1 049	(56,0)%
Капитальные затраты ²	166	170	(2,4)%	336	395	(14,9)%
Операционные затраты по добыче углеводородов	89,6	93,2	(3,9)%	182,8	194,8	(6,2)%
Удельные показатели на барр. н.э.						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. ¹	445	546	(18,5)%	499	1 031	(51,6)%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	385	348	10,6%	365	404	(9,7)%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	208	191	8,9%	199	199	–
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. ³	2,9	2,9	–	2,9	3,1	(6,5)%

¹ Исключая ассоциированные организации и совместные предприятия.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Рассчитано за отчетные периоды с использованием ежемесячных курсов доллара США за соответствующие периоды (Приложение 4).

ЕВИТДА «Разведка и добыча»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	493	863	(42,9)%	1 356	2 473	(45,2)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>(50,0)%</i>	<i>3</i>	<i>40</i>	<i>(92,5)%</i>
Затраты, без амортизации	337	626	(46,2)%	963	1 487	(35,2)%
<i>в т. ч.:</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов ¹	90	93	(3,9)%	183	195	(6,2)%
Расходы, связанные с пандемией	2	–	–	2	–	–
Общехозяйственные и административные расходы	16	15	6,7%	31	34	(8,8)%
Стоимость закупок углеводородов	2	4	(50,0)%	6	14	(57,1)%
Расходы на транспортировку и прочие ²	23	20	15,0%	43	19	>100%
ГРП	6	3	100,0%	9	6	50,0%
Налоги, кроме налога на прибыль	204	478	(57,3)%	682	1 231	(44,6)%
Эффект изменения остатков нефти	(6)	13	–	7	(12)	–
<i>Эффект от зачета предоплат</i>	<i>35</i>	<i>32</i>	<i>9,4%</i>	<i>67</i>	<i>63</i>	<i>6,3%</i>
ЕВИТДА	191	269	(29,0)%	460	1 049	(56,1)%
Расходы, связанные с пандемией	2	–	–	2	–	–
ЕВИТДА скорректированная	193	269	(28,3)%	462	1 049	(56,0)%

¹ % изменения посчитаны от неокругленных данных.

² Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект составил 0,2 млрд руб. за второй квартал 2020 года и 0,1 млрд руб. за первый квартал 2020 года, а также 0,7 млрд руб. за первое полугодие 2019 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Операционные показатели

Добыча жидких углеводородов

Роснефть осуществляет добычу жидких углеводородов на основных добывающих предприятиях в Западной и Восточной Сибири, Тимано-Печоре, Урало-Поволжье, южной части Европейской части России и на Дальнем Востоке. Компания также владеет 20% долей в проекте Сахалин-1 и 50% долей в АО «Томскнефть» ВНК, включаемых в отчетность Роснефти по методу пропорциональной консолидации, а также ведет добычу нефти и газа силами добывающих совместных предприятий, учитываемых по методу участия в капитале: Славнефть – 49,96%, Удмуртнефть – 49,57% и Мессояханефтегаз – 50,0%. Компания также участвует в международных проектах во Вьетнаме, Египте и Иракском Курдистане.

В таблице ниже представлены объемы жидких углеводородов Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млн баррелей			млн баррелей		
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	107,7	127,5	(15,5)%	235,2	255,5	(7,9)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	33,7	35,5	(5,1)%	69,2	71,5	(3,2)%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь)	27,9	31,2	(10,6)%	59,1	68,3	(13,5)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье)	24,7	30,5	(19,0)%	55,2	60,0	(8,0)%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	22,8	26,4	(13,6)%	49,2	53,8	(8,6)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	21,7	23,8	(8,8)%	45,5	45,4	0,2%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	16,0	18,5	(13,5)%	34,5	37,7	(8,5)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	14,0	14,6	(4,1)%	28,6	28,7	(0,3)%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	9,8	13,0	(24,6)%	22,8	25,1	(9,2)%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	11,0	11,0	–	22,0	23,2	(5,2)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча (Дальний Восток)	8,7	8,4	3,6%	17,1	13,8	23,9%
Томскнефть (Западная Сибирь)	6,1	7,6	(19,7)%	13,7	15,3	(10,5)%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	6,4	6,4	–	12,8	13,2	(3,0)%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	5,6	6,1	(8,2)%	11,7	15,4	(24,0)%
Конданефть (Западная Сибирь)	4,5	5,6	(19,6)%	10,1	9,6	5,2%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ¹	4,8	5,0	(4,0)%	9,8	9,7	1,0%
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	3,0	4,5	(33,3)%	7,5	10,1	(25,7)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	3,0	3,2	(6,3)%	6,2	5,8	6,9%
Башнефть-Полус (Тимано-Печора) ²	1,7	2,1	(19,0)%	3,8	4,0	(5,0)%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,9	1,9	–	3,8	4,6	(17,4)%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	1,4	2,3	(39,1)%	3,7	5,0	(26,0)%
Прочие	8,8	9,2	(4,3)%	18,0	14,7	22,4%
Итого добыча ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	345,2	394,3	(12,5)%	739,5	790,4	(6,4)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	10,3	12,7	(18,9)%	23,0	25,4	(9,4)%
Удмуртнефть (Урало-Поволжье)	4,7	5,5	(14,5)%	10,2	10,7	(4,7)%
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	5,1	5,2	(1,9)%	10,3	9,4	9,6%
Прочие	2,0	4,5	(55,6)%	6,5	11,3	(42,5)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	22,1	27,9	(20,8)%	50,0	56,8	(12,0)%
Итого добыча ЖУВ	367,3	422,2	(13,0)%	789,5	847,2	(6,8)%
Среднесуточная добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 036	4 640	(13,0)%	4 338	4 681	(7,3)%

¹ Исключая роялти и долю государства.

² Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

Во втором квартале 2020 года среднесуточная добыча жидких углеводородов Компании составила 4,04 млн барр. в сутки, сократившись на 13,0% относительно уровня среднесуточной добычи первого квартала 2020 года, в результате выполнения Компанией обязательств в рамках нового Соглашения ОПЕК+ с мая 2020 года.

По отношению к первому полугодю 2019 года уровень среднесуточной добычи снизился на 7,3%, что обусловлено большим объемом сокращения добычи в первом полугодии 2020 года в рамках нового Соглашения ОПЕК+.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

В первом полугодии 2020 года проходка в эксплуатационном бурении составила 4,8 млн м, а количество вновь введенных в эксплуатацию скважин достигло 1,1 тыс ед. Количество новых горизонтальных скважин составило 756 единиц, незначительно снизившись к аналогичному периоду прошлого года. При этом доля таких скважин продолжает увеличиваться – рост на 14 п.п. год к году, до 68% от общего количества новых введенных скважин. Доля новых введенных в эксплуатацию горизонтальных скважин с многостадийным гидроразрывом пласта достигла 41% от общего числа введенных за период скважин.

Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи используемого газа¹ Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд куб. м			млрд куб. м		
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	2,61	2,64	(1,1)%	5,25	5,64	(6,9)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	1,55	1,64	(5,5)%	3,19	3,34	(4,5)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,43	1,59	(10,1)%	3,02	3,03	(0,3)%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь) ²	1,38	1,42	(2,8)%	2,80	3,24	(13,6)%
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,08	1,28	(15,6)%	2,36	2,32	1,7%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	1,03	1,04	(1,0)%	2,07	1,99	4,0%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,01	1,02	(1,0)%	2,03	2,16	(6,0)%
Проект Зохран (Египет) ³	0,76	0,91	(16,5)%	1,67	1,99	(16,1)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ^{2,3}	0,57	0,86	(33,7)%	1,43	1,10	30,0%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,41	0,56	(26,8)%	0,97	1,06	(8,5)%
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,38	0,43	(11,6)%	0,81	0,94	(13,8)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	0,32	0,35	(8,6)%	0,67	0,61	9,8%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	0,31	0,31	–	0,62	0,60	3,3%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,24	0,24	–	0,48	0,45	6,7%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,19	0,24	(20,8)%	0,43	0,48	(10,4)%
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам)	0,16	0,19	(15,8)%	0,35	0,41	(14,6)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	0,10	0,13	(23,1)%	0,23	0,25	(8,0)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье) ²	0,10	0,13	(23,1)%	0,23	0,25	(8,0)%
РН-Сахалинморнефтегаз (Дальний Восток)	0,10	0,10	–	0,20	0,20	–
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,07	0,08	(12,5)%	0,15	0,15	–
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	0,03	0,04	(25,0)%	0,07	0,08	(12,5)%
Прочие	0,27	0,29	(6,9)%	0,56	0,55	1,8%
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	14,10	15,49	(9,0)%	29,59	30,84	(4,1)%
Пургаз (Западная Сибирь)	0,93	0,96	(3,1)%	1,89	2,20	(14,1)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,08	0,12	(33,3)%	0,20	0,24	(16,7)%
Прочие	0,05	0,06	(16,7)%	0,11	0,15	(26,7)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	1,06	1,14	(7,0)%	2,20	2,59	(15,1)%
Итого добыча газа	15,16	16,63	(8,8)%	31,79	33,43	(4,9)%
Природный газ	7,41	7,75	(4,4)%	15,16	16,48	(8,0)%
Попутный газ	7,75	8,88	(12,7)%	16,63	16,95	(1,9)%
Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)	166,6	182,7	(8,8)%	174,7	184,7	(5,4)%

¹ Данные по добыче газа рассчитаны как извлеченный объем газа за минусом газа, сожженного на факелах, и газа, использованного в процессе производства ЖУВ. Валовая добыча газа составила 18,0 млрд куб. м во втором квартале 2020 г. и 19,6 млрд куб. м в первом квартале 2020 г., а также 37,6 млрд куб. м в первом полугодии 2020 г. и 38,0 млрд куб. м в первом полугодии 2019 г.

² С учетом газа, закачиваемого в пласт для целей поддержания пластового давления.

³ Исключая роялти и долю государства.

Добыча газа во втором квартале 2020 года составила 15,16 млрд куб. м, снизившись на 8,8% по сравнению с первым кварталом 2020 года, что обусловлено снижением добычи ПНГ в результате сокращения добычи нефти в соответствии с Соглашением ОПЕК+, снижением спроса на газ в связи с пандемией COVID-19 и сезонным фактором, а также проведением во втором квартале 2020 года планово-предупредительных ремонтов оборудования.

Финансовые показатели

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Во первом полугодии 2020 и 2019 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 3 млрд руб. и 40 млрд руб., соответственно. Уменьшение обусловлено в основном снижением цен и спроса на нефть в результате влияния пандемии.

Операционные затраты по добыче углеводородов

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в сегменте «Разведка и добыча» включают затраты на сырье и материалы, обслуживание и ремонт оборудования, оплату труда рабочих, проведение мероприятий по повышению нефтеотдачи пластов, приобретение ГСМ, электроэнергии и прочие аналогичные затраты добывающих предприятий Компании.

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов во втором квартале 2020 года сократились на 3,9% по сравнению с первым кварталом 2020 года и составили 89,6 млрд руб. Удельные операционные затраты на добычу во втором квартале 2020 г. составили 208 руб. на б.н.э. или 2,9 долл. на б.н.э., сохранившись на неизменном уровне в долларовом выражении. Увеличение на 8,9% в рублевом выражении к уровню первого квартала 2020 г. в основном обусловлено сезонным ростом работ по обслуживанию и ремонту скважин, а также объектов наземной инфраструктуры на фоне снижения добычи в рамках нового Соглашения ОПЕК+.

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов уменьшились в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года на 6,2% (удельный показатель в размере 199 руб. на б.н.э. сохранился на уровне первого полугодия 2019 года) на фоне снижения добычи в рамках нового Соглашения ОПЕК+.

Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа ¹

Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа, включают в себя в основном затраты на разведочное бурение, сейсморазведку и геолого-геофизические работы. Затраты на разведочное бурение капитализируются в случае обнаружения коммерческих запасов нефти и газа или списываются как расходы текущего периода.

Затраты во втором квартале 2020 года и первом квартале 2020 года составили 4 млрд руб. и 2 млрд руб. соответственно. В первом полугодии 2020 года и в первом полугодии 2019 года затраты составили 6 млрд руб. и 4 млрд руб. соответственно.

Расходы, связанные с пандемией

В первом полугодии 2020 года Компания понесла дополнительные расходы в сумме 2 млрд руб., связанные с пандемией. Эти расходы связаны в основном с проведением карантинных мероприятий, включая выплаты на проведение обследования персонала, дополнительную поддержку медицинских учреждений, дезинфекцию помещений, закупку дополнительных материалов и средств защиты для обслуживающего персонала.

¹ Исключая межсегментный оборот во втором и первом кварталах 2020 года в размере 2 млрд руб. и 1 млрд руб. соответственно, а также 2 млрд руб. в первом полугодии 2019 года.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

НДПИ

Ниже представлены фактические ставки НДПИ за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	тыс. руб., за исключением %					
Средние ставки НДПИ на нефть (на тонну)	4,87	10,57	(53,9)%	7,72	13,56	(43,1)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефти	3,71	8,01	(53,7)%	6,00	10,81	(44,5)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефтяного эквивалента ¹	3,04	6,54	(53,5)%	4,90	8,81	(44,4)%
	руб., за исключением %					
Фактические расходы по НДПИ на тыс. куб. м природного газа	526	529	(0,6)%	528	572	(7,7)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну газового конденсата ²	4 166	5 348	(22,1)%	4 780	5 647	(15,4)%

¹Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

²Основные объемы конденсата, облагаемые по ставке НДПИ для газового конденсата, добываются на месторождениях Роспана, ставки для которого приведены в таблице.

Фактическая ставка НДПИ на нефть ниже, чем средняя ставка за анализируемые периоды, за счет применения налоговых мер стимулирования добычи и применения режима НДД начиная с первого квартала 2019 года, в рамках которого установлена более низкая ставка НДПИ по сравнению с обычным режимом. Налоговые меры стимулирования добычи, согласно налоговому законодательству, установлены в виде пониженных ставок и налоговых вычетов (см. Приложение 2).

НДД

НДД введен в действие с 1 января 2019 года и применяется на отдельных участках недр Компании. Сумма НДД определяется как разница между расчетной выручкой и затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья, с применением ставки 50%. В первом полугодии 2020 года и в первом полугодии 2019 года расходы по НДД составили 36 млрд руб. и 35 млрд руб. соответственно.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

«СЕГМЕНТ «ПЕРЕРАБОТКА, КОММЕРЦИЯ И ЛОГИСТИКА»

Сегмент включает в себя общества Группы, оказывающие услуги по переработке нефти и газа, производству нефтехимической продукции на территории Российской Федерации и за рубежом, совместных предприятий, а также общества группы, осуществляющие реализацию нефти, газа и нефтепродуктов контрагентам на территории Российской Федерации и за рубежом. Выручка сегмента формируется в результате реализации нефти, газа, продукции нефтехимии, нефтепродуктов третьим сторонам; все операционные затраты, связанные с переработкой, коммерцией и логистикой относятся в сегмент «Переработка, коммерция и логистика».

В таблице ниже представлены данные о переработке нефти и объемах производства нефтепродуктов Компанией:

	За 3 месяца, закончившихся			За 6 месяцев, закончившихся		
	30 июня 2020	31 марта 2020	% изме- нения	30 июня 2020	30 июня 2019	% изме- нения
Операционные результаты, млн тонн						
Переработка сырой нефти на заводах	24,00	28,72	(16,4)%	52,72	51,83	1,7%
<i>переработка на собственных НПЗ в России</i>	20,05	24,04	(16,6)%	44,09	43,88	0,5%
<i>переработка на собственных НПЗ вне РФ</i>	2,51	2,77	(9,4)%	5,28	4,43	19,2%
<i>внешний процессинг¹</i>	1,44	1,91	(24,6)%	3,35	3,52	(4,8)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	(18)	56	–	38	34	11,8%
Капитальные затраты заводов ²	9	9	–	18	24	(25,0)%
Операционные затраты по переработке в РФ	30,7	32,2	(4,7)%	62,9	62,4 ³	0,8%
Операционные затраты по переработке вне РФ	5,8	6,3	(7,9)%	12,1	11,1	9,0%
Удельные показатели, руб. на тонну⁴						
Капитальные затраты по переработке	399	336	18,8%	365	517	(29,4)%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 531	1 339	14,3%	1 427	1 422	0,4%
Операционные затраты по переработке вне РФ ⁵	2 311	2 274	1,6%	2 292	2 957	(22,5)%

¹ Не включает переработку на Науга.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Скорректировано на внутригрупповые закупки сырья и материалов.

⁴ Посчитано от неокругленных данных.

⁵ За 6 месяцев 2019 года исключен разовый доход от перерасчета затрат, относящихся к 2018 году, в сумме 2,0 млрд руб. (28,6 млн долл. США).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

ЕБИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 6 месяцев, закончившихся		%
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 057	1 778	(40,6)%	2 835	4 188	(32,3)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	4	8	(50,0)%	12	10	20,0%
Затраты, без амортизации в т. ч.	1 047	1 700	(38,4)%	2 747	4 118	(33,3)%
Операционные затраты заводов по переработке в РФ	31	32	(4,7)%	63	62	0,8%
Операционные затраты заводов по переработке вне РФ, затраты на присадки	15	18	(16,7)%	33	20	65,0%
Затраты сбытовых предприятий	9,8	9,8	–	19,6	18,6	5,4%
Расходы, связанные с пандемией	0,15	–	–	0,15	–	–
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	612	1 162	(47,3)%	1 774	3 140	(43,5)%
Административные расходы, включая затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1	5	(80,0)%	6	27	(77,8)%
Транспортные затраты и прочие	156	214	(27,1)%	370	323	14,6%
Налоги, кроме налога на прибыль	169	132	28,0%	301	136	>100%
Таможенные пошлины	53	127	(58,3)%	180	391	(54,0)%
ЕБИТДА ПКИЛ	10	78	(87,2)%	88	70	25,7%
<i>Эффект списания внутригрупповых запасов и прочее</i>	(28)	(22)	(27,3)%	(50)	(9)	–
<i>Реклассификация резерва под ожидаемые кредитные убытки из корпоративного сегмента</i>	–	–	–	–	(27)	–
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	0,15	–	–	0,15	–	–
ЕБИТДА скорр. на эффект внутригрупповых запасов для целей консолидированной отчетности	(18)	56	–	38	34	11,8%

Операционные показатели

Производство нефтепродуктов на НПЗ

Роснефть осуществляет переработку добытой и приобретенной нефти на принадлежащих ей нефтеперерабатывающих активах: Туапсинском НПЗ (черноморское побережье юга России), Комсомольском НПЗ (Дальний Восток), Ачинском НПЗ и Ангарской НХК (Восточная Сибирь), Куйбышевском, Новокуйбышевском и Сызранском НПЗ, расположенных в Самарской области, Саратовском НПЗ и Рязанской НПК (европейская часть России), нефтеперерабатывающих заводах Башнефти и прочих. Также компания производит переработку нефти в Республике Беларусь и в Германии.

В таблице ниже представлены данные о переработке нефти и объемах производства нефтепродуктов Компанией:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млн тонн			млн тонн		
Переработка сырой нефти в РФ ¹	21,49	25,95	(17,2)%	47,44	47,37	0,1%
Переработка сырой нефти за рубежом	2,51	2,77	(9,4)%	5,28	4,46	18,4%
на заводах в Германии ²	2,51	2,77	(9,4)%	5,28	4,43	19,2%
в Республике Беларусь	–	–	–	–	0,03	(100,0)%
Итого переработка нефти по Группе	24,00	28,72	(16,4)%	52,72	51,83	1,7%
Выпуск нефтепродуктов:						
Высокооктановый автобензин	2,65	3,57	(25,8)%	6,22	7,47	(16,7)%
Низкооктановый автобензин	0,01	0,01	–	0,02	0,02	–
Нафта	1,44	1,61	(10,6)%	3,05	2,47	23,5%
Дизельное топливо	7,19	8,50	(15,4)%	15,69	15,58	0,7%
Мазут	5,00	6,36	(21,4)%	11,36	11,20	1,4%
Керосин	0,62	0,77	(19,5)%	1,39	1,62	(14,2)%
Нефтехимическая продукция	0,39	0,43	(9,3)%	0,82	0,82	–
Прочие	3,63	3,82	(5,0)%	7,45	6,58	13,2%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах Компании в РФ	20,93	25,07	(16,5)%	46,00	45,76	0,5%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	2,54	2,93	(13,3)%	5,47	4,70	16,4%
на заводах в Германии	2,54	2,93	(13,3)%	5,47	4,67	17,1%
в Республике Беларусь	–	–	–	–	0,03	(100,0)%
Итого производство НП и нефтехимической продукции	23,47	28,00	(16,2)%	51,47	50,46	2,0%

¹ С учетом переработки на ЯНОСе.

² Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

Во втором квартале 2020 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ уменьшился на 17,2% и составил 21,49 млн тонн. Снижение главным образом обусловлено оптимизацией загрузки установок в условиях текущего спроса на нефтепродукты.

В первом полугодии 2020 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ составил 47,44 млн тонн, что незначительно превысило уровень первого полугодия 2019 года (+0,1%).

Рост объема переработки на заводах в Германии в первом полугодии 2020 года составил 19,2%, по сравнению с первым полугодием 2019 года. Рост главным образом обусловлен проведением в первом полугодии 2019 года капитального остановочного ремонта на НПЗ PCK Raffinerie GmbH, а также в связи с тем, что в первом полугодии 2019 года НПЗ Bayernoil Raffineriegesellschaft GmbH работал не на полную производственную мощность в результате аварии в сентябре 2018 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Финансовые показатели

Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Снижение выручки во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года обусловлено негативным изменением на рынке (цена на нефть снизилась на 35,1%), а также снижением экспорта нефти под влиянием пандемии COVID-19. Снижение выручки на 33,4% в первом полугодии 2020 относительно аналогичного периода прошлого года обусловлено в основном снижением цены на нефть.

В таблице представлен анализ выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов, продуктов нефтехимии и прочей реализации за рассматриваемые периоды в млрд руб.^{1,2}:

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся			% изме- нения		
	30 июня 2020	31 марта 2020			30 июня 2020	30 июня 2019				
	% от итого выручки	% от итого выручки			% от итого выручки	% от итого выручки				
млрд руб., за исключением %										
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	324	31,3%	726	41,2%	(55,4)%	1 050	37,6%	1 950	46,3%	(46,2)%
Европа и другие направления	133	12,9%	296	16,8%	(55,1)%	429	15,5%	910	21,6%	(52,9)%
Азия	191	18,4%	430	24,4%	(55,6)%	621	22,1%	1 040	24,7%	(40,3)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	21	2,0%	–	–	–	21	0,7%	101	2,4%	(79,2)%
Реализация нефти на внутреннем рынке	14	1,3%	23	1,3%	(39,1)%	37	1,3%	62	1,5%	(40,3)%
Итого реализация нефти	359	34,6%	749	42,5%	(52,1)%	1 108	39,6%	2 113	50,2%	(47,6)%
Реализация газа	53	5,1%	63	3,6%	(15,9)%	116	4,1%	130	3,1%	(10,8)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	278	26,8%	509	28,9%	(45,4)%	787	28,0%	982	23,3%	(19,9)%
Европа и другие направления	218	21,0%	392	22,3%	(44,4)%	610	21,7%	759	18,0%	(19,6)%
Азия	60	5,8%	117	6,6%	(48,7)%	177	6,3%	223	5,3%	(20,6)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	17	1,6%	22	1,2%	(22,7)%	39	1,4%	70	1,7%	(44,3)%
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	285	27,4%	353	20,0%	(19,3)%	638	22,8%	734	17,4%	(13,1)%
Реализация бункерного топлива покупателям	10	1,0%	13	0,7%	(23,1)%	23	0,8%	41	1,0%	(43,9)%
Итого реализация нефтепродуктов	590	56,8%	897	50,8%	(34,2)%	1 487	53,0%	1 827	43,4%	(18,6)%
Реализация продуктов нефтехимии	14	1,3%	23	1,3%	(39,1)%	37	1,3%	46	1,1%	(19,6)%
Реализация в зарубежных странах	5	0,4%	10	0,6%	(50,0)%	15	0,5%	17	0,4%	(11,8)%
Реализация на внутреннем рынке	9	0,9%	13	0,7%	(30,8)%	22	0,8%	29	0,7%	(24,1)%
Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии	604	58,1%	920	52,1%	(34,3)%	1 524	54,3%	1 873	44,5%	(18,6)%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	18	1,7%	22	1,2%	(18,2)%	40	1,4%	44	1,0%	(9,1)%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	0,5%	11	0,6%	(54,5)%	16	0,6%	52	1,2%	(69,2)%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	100,0%	1 765	100,0%	(41,1)%	2 804	100,0%	4 212	100,0%	(33,4)%

¹ Данные консолидированной отчетности МСФО.

² Изменение в процентах может отличаться от данных из разных секций вследствие округления.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Объемы реализации

Далее в таблице представлено распределение объемов реализации нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии:

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2020		31 марта 2020			30 июня 2020		30 июня 2019		
	млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема		млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема	
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	191,0	47,9%	266,5	54,1%	(28,3)%	457,5	51,3%	500,5	53,1%	(8,6)%
Европа и др. направления	80,7	20,3%	114,0	23,1%	(29,2)%	194,7	21,8%	225,8	24,0%	(13,8)%
Азия	110,3	27,6%	152,5	31,0%	(27,7)%	262,8	29,5%	274,7	29,1%	(4,3)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	14,8	3,7%	–	–	–	14,8	1,7%	30,4	3,2%	(51,3)%
Реализация на внутреннем рынке	9,6	2,4%	10,4	2,1%	(7,7)%	20,0	2,2%	19,3	2,0%	3,6%
Итого нефть	215,4	54,0%	276,9	56,2%	(22,2)%	492,3	55,2%	550,2	58,3%	(10,5)%
Нефть	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн тонн		
Реализация в странах дальнего зарубежья	25,8	47,9%	36,0	54,1%	(28,3)%	61,8	51,3%	67,6	53,1%	(8,6)%
Европа и др. направления	10,9	20,3%	15,4	23,1%	(29,2)%	26,3	21,8%	30,5	24,0%	(13,8)%
Азия	14,9	27,6%	20,6	31,0%	(27,7)%	35,5	29,5%	37,1	29,1%	(4,3)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	2,0	3,7%	–	–	–	2,0	1,7%	4,1	3,2%	(51,3)%
Реализация на внутреннем рынке	1,3	2,4%	1,4	2,1%	(7,7)%	2,7	2,2%	2,6	2,0%	3,6%
Итого нефть	29,1	54,0%	37,4	56,2%	(22,2)%	66,5	55,2%	74,3	58,3%	(10,5)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	14,8	27,5%	17,4	26,1%	(14,9)%	32,2	26,8%	28,7	22,4%	12,2%
Европа и др. направления	10,8	20,1%	12,7	19,0%	(15,0)%	23,5	19,6%	21,5	16,8%	9,3%
Азия	4,0	7,4%	4,7	7,1%	(14,9)%	8,7	7,2%	7,2	5,6%	20,8%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,0	1,9%	0,9	1,4%	11,1%	1,9	1,6%	2,0	1,6%	(5,0)%
Реализация на внутреннем рынке	8,0	14,8%	9,7	14,6%	(17,5)%	17,7	14,7%	19,5	15,3%	(9,2)%
Реализация бункерного топлива покупателям	0,5	0,9%	0,4	0,6%	18,5% ¹	0,9	0,7%	1,6	1,3%	(43,8)%
Итого реализация нефтепродуктов	24,3	45,1%	28,4	42,7%	(14,4)%	52,7	43,8%	51,8	40,6%	1,7%
Реализация продукции нефтехимии	0,5	0,9%	0,7	1,1%	(17,3)%¹	1,2	1,0%	1,4	1,1%	(14,3)%
Реализация в зарубежных странах	0,2	0,3%	0,2	0,3%	(25,7)% ¹	0,4	0,3%	0,5	0,4%	(20,0)%
Реализация на внутреннем рынке	0,3	0,6%	0,5	0,8%	(12,9)% ¹	0,8	0,7%	0,9	0,7%	(11,1)%
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия	53,9	100,0%	66,5	100,0%	(18,9)%	120,4	100,0%	127,5	100,0%	(5,6)%
Газ	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м		
Объем реализации	13,06		14,91		(12,4)%	27,97		31,38		(10,9)%

¹ Рассчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Средние цены реализации

В таблице ниже представлены средние сложившиеся цены реализации нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии по сделкам на экспорт и внутренний рынок, проведенным Роснефтью за анализируемые периоды (цена за единицу измерения, указанная в таблице, может отличаться от цен за единицу измерения нефти и нефтепродуктов, сообщаемых информационными агентствами, из-за различного состава и качества продукции, а также условий реализации)¹:

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2020		31 марта 2020			30 июня 2020		30 июня 2019		
	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т		тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	
Средняя цена реализации на внешних рынках										
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	1,85	13,7	2,83	21,0	(34,8)%	2,43	18,0	4,02	29,8	(39,6)%
Европа и др. направления ²	1,65	12,2	2,59	19,2	(36,5)%	2,20	16,3	4,03	29,8	(45,3)%
Азия ²	2,02	14,9	3,02	22,4	(33,5)%	2,62	19,4	4,02	29,8	(34,9)%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,47	10,9	–	–	–	1,47	10,9	3,33	24,6	(55,7)%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		18,8		29,2	(35,6)%		24,4		34,5	(29,3)%
Европа и др. направления		20,3		30,8	(34,1)%		26,0		35,5	(26,8)%
Азия		14,9		24,7	(39,7)%		20,2		31,5	(35,9)%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		16,8		24,5	(31,4)%		20,4		35,1	(41,9)%
Реализация нефтехимии		27,2		40,5	(32,8)%		34,4		34,7	(0,9)%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	1,53	11,3	2,17	16,1	(29,8)%	1,87	13,8	3,24	24,0	(42,5)%
Нефтепродукты		35,5		36,5	(2,7)%		36,1		37,5	(3,7)%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) ³		3,35		3,61	(7,2)%		3,49		3,51	(0,6)%
Реализация нефтехимии		24,2		28,0	(13,6)%		26,2		33,3	(21,3)%
Реализация бункерного топлива покупателям		21,6		33,6	(35,7)%		27,1		26,3	3,0%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

²Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (22 млрд руб. во втором квартале 2020 года, 33 млрд руб. в первом квартале 2020 года, а также 76 млрд руб. за первое полугодие 2019 года).

³С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 4,02 тыс. руб./тыс. куб. м во втором квартале 2020 года, 4,23 тыс. руб./тыс. куб. м в первом квартале 2020 года, а также 4,13 тыс. руб./тыс. куб. м в первом полугодии 2020 года и 4,16 тыс. руб./тыс. куб. м в первом полугодии 2019 года.

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Снижение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года вызвано уменьшением объемов реализации на 28,3% (негативный эффект на выручку в размере 214 млрд руб.) и снижением средней цены реализации на 34,8% (негативный эффект в размере 186 млрд руб.).

Снижение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с уменьшением средней цены реализации на 39,6% (негативный эффект в размере 712 млрд руб.) и со снижением объемов реализации на 8,6% (негативный эффект в размере 174 млрд руб.).

Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Снижение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья в первом полугодии 2020 года относительно первого полугодия 2019 года связано с уменьшением объемов реализации на 51,3% (негативный эффект в размере 52 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 55,7% (негативный эффект в размере 28 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Реализация нефти на внутреннем рынке

Снижение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года связано с уменьшением средней цены реализации на 29,8% (негативный эффект в размере 7 млрд руб.) и со снижением объемов реализации на 7,7% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

Снижение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с уменьшением средней цены реализации на 42,5% (негативный эффект в размере 27 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объемов реализации на 3,6% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья во втором и первом кварталах 2020 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			31 марта 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	3	0,1	19,2	4	0,1	39,8	(25,0)%	0,0%	(51,8)%
Нафта	23	1,4	15,8	38	1,5	26,1	(39,5)%	(6,7)%	(39,5)%
Дизтопливо	58	3,5	17,0	110	3,9	28,0	(47,3)%	(10,3)%	(39,3)%
Мазут	78	6,9	11,5	127	7,0	18,0	(38,6)%	(1,4)%	(36,1)%
Прочее	5	0,3	–	10	0,4	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	167	12,2	13,8	289	12,9	22,3	(42,2)%	(5,4)%	(38,1)%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	111	2,6	42,3	135	2,6	51,9	(17,8)%	–	(18,5)%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	–	–	–	85	1,9	45,4	–	–	–
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	111	2,6	42,3	220	4,5	49,2	(49,5)%	(42,2)%	(14,0)%
Итого реализация НП	278	14,8	18,8	509	17,4	29,2	(45,4)%	(14,9)%	(35,6)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года связано с уменьшением средней цены реализации на 35,6% (негативный эффект в размере 151 млрд руб.) и со снижением объемов реализации на 14,9% (негативный эффект в размере 79 млрд руб.).

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2020 и 2019 годов¹:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			30 июня 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	7	0,2	28,0	14	0,4	39,3	(50,0)%	(50,0)%	(28,8)%
Нафта	61	2,9	21,0	69	2,2	31,5	(11,6)%	31,8%	(33,3)%
Дизтопливо	168	7,4	22,8	241	6,6	36,6	(30,3)%	12,1%	(37,7)%
Мазут	205	13,9	14,8	295	11,8	25,5	(30,5)%	17,8%	(42,0)%
Прочее	15	0,7	–	11	0,4	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	456	25,1	18,2	630	21,4	29,8	(27,6)%	17,3%	(38,9)%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	246	5,2	47,0	225	4,1	55,0	9,3%	26,8%	(14,5)%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	85	1,9	45,7	127	3,2	39,2	(33,1)%	(40,6)%	16,6%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	331	7,1	46,6	352	7,3	48,2	(6,0)%	(2,7)%	(3,3)%
Итого реализация НП	787	32,2	24,4	982	28,7	34,5	(19,9)%	12,2%	(29,3)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с уменьшением средней цены реализации на 29,3% (негативный эффект в размере 322 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объемов реализации на 12,2% (позитивный эффект в размере 117 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года связано с уменьшением средней цены реализации на 31,4% (негативный эффект в размере 9 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объемов реализации на 11,1% (позитивный эффект в размере 4 млрд руб.).

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья за первое полугодие 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с уменьшением средней цены реализации на 41,9% (негативный эффект в размере 28 млрд руб.) и со снижением объемов реализации на 5,0% (негативный эффект в размере 3 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке во втором и первом кварталах 2020 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			31 марта 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	116	2,6	44,9	146	3,3	44,1	(20,5)%	(21,2)%	1,8%
Дизельное топливо	132	3,1	42,3	152	3,5	44,0	(13,2)%	(11,4)%	(3,9)%
Мазут	3	0,5	7,5	11	1,0	10,8	(72,7)%	(50,0)%	(30,6)%
Керосин	17	0,6	28,5	29	0,7	39,6	(41,4)%	(14,3)%	(28,0)%
Прочее	17	1,2	—	15	1,2	—	—	—	—
Итого	285	8,0	35,5	353	9,7	36,5	(19,3)%	(17,5)%	(2,7)%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года связано с уменьшением объема реализации на 17,5% (негативный эффект в размере 62 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 2,7% (негативный эффект в размере 6 млрд руб.).

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке в первом полугодии 2020 и 2019 годов:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			30 июня 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	262	5,9	44,5	301	7,1	42,5	(13,0)%	(16,9)%	4,7%
Дизельное топливо	284	6,6	43,2	303	6,9	43,2	(6,3)%	(4,3)%	0,0%
Мазут	14	1,5	9,9	26	1,6	15,8	(46,2)%	(6,3)%	(37,3)%
Керосин	46	1,3	34,6	66	1,6	41,2	(30,3)%	(18,8)%	(16,0)%
Прочее	32	2,4	—	38	2,3	—	—	—	—
Итого	638	17,7	36,1	734	19,5	37,5	(13,1)%	(9,2)%	(3,7)%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с уменьшением объема реализации на 9,2% (негативный эффект в размере 68 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 3,7% (негативный эффект в размере 28 млрд руб.).

Реализация бункерного топлива покупателям

Компания осуществляет реализацию бункерного топлива (мазут, топливо маловязкое судовое, дизельное топливо и прочее) в морских портах Дальнего Востока, в Северной, Северо-Западной и на юге Европейской части России, в портах рек Волго-Донского бассейна и Сибири, а также в портах за пределами Российской Федерации. Выручка от реализации бункерного топлива во втором квартале 2020 года снизилась по сравнению с первым кварталом 2020 года за счет уменьшения средней цены

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

реализации на 35,7% (негативный эффект в размере 6 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объема реализации на 18,5% (позитивный эффект в размере 3 млрд руб.).

Выручка от реализации бункерного топлива в первом полугодии 2020 года снизилась по сравнению с первым полугодием 2019 года по причине уменьшения объема реализации на 43,8% (негативный эффект в размере 18 млрд руб.). Снижение объемов реализации бункерного топлива связано со снижением спроса на высокосернистый мазут в связи с вступлением в силу ограничительных требований IMO.

Реализация продукции нефтехимии

Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах во втором квартале 2020 года снизилась по сравнению с первым кварталом 2020 года в связи с уменьшением средней цены реализации на 32,8% (негативный эффект в размере 3 млрд руб.) и со снижением объема реализации на 25,7% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах в первом полугодии 2020 года снизилась по сравнению с первым полугодием 2019 года в связи с уменьшением объема реализации на 20,0% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке во втором квартале 2020 года снизилась по сравнению с первым кварталом 2020 года в связи с уменьшением средней цены реализации на 13,6% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.) и со снижением объема реализации на 12,9% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке в первом полугодии 2020 года снизилась по сравнению с первым полугодием 2019 года в связи с уменьшением средней цены реализации на 21,3% (негативный эффект в размере 4 млрд руб.) и со снижением объема реализации на 11,1% (негативный эффект в размере 3 млрд руб.).

Реализация газа

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены на газ, реализованный Компанией¹:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Выручка	млрд руб.			млрд руб.		
На территории РФ	40,8	49,9	(18,2)%	90,7	101,8	(10,9)%
За пределами РФ	11,7	13,2	(11,4)%	24,9	28,7	(13,2)%
Итого	52,5	63,1	(16,8)%	115,6	130,5	(11,4)%
Объем продаж	млрд куб. м			млрд куб. м		
На территории РФ	12,14	13,83	(12,2)%	25,97	29,01	(10,5)%
За пределами РФ	0,92	1,08	(14,8)%	2,00	2,37	(15,6)%
Итого	13,06	14,91	(12,4)%	27,97	31,38	(10,9)%
Средняя цена	тыс. руб./тыс. куб. м			тыс. руб./тыс. куб. м		
На территории РФ	3,35	3,61	(7,2)%	3,49	3,51	(0,6)%
За пределами РФ	12,85	12,13	5,9%	12,46	12,14	2,6%
Средняя цена реализации Группы	4,02	4,23	(5,0)%	4,13	4,16	(0,7)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение выручки от реализации газа по итогам второго квартала 2020 года относительно первого квартала 2020 года связано с падением спроса на газ в связи с пандемией COVID-19 и сезонным фактором. Снижение средней цены реализации на территории РФ обусловлено перераспределением каналов продаж во втором квартале.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Вспомогательные услуги и прочая реализация

В состав Группы входят сервисные предприятия, которые оказывают услуги бурения, строительства, ремонта и прочие услуги, в основном обществу Группы. Выручка от услуг, оказанных третьим лицам, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Далее в таблице приведена расшифровка прочей выручки Группы за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2020		31 марта 2020			30 июня 2020		30 июня 2019		
	% от итого выручки		% от итого выручки			% от итого выручки		% от итого выручки		
	млрд руб., за исключением %									
Услуги бурения	0,6	3,3%	0,4	1,8%	50,0%	1,0	2,5%	1,6	3,6%	(37,5)%
Продажа материалов	5,4	29,5%	6,5	29,5%	(16,9)%	11,9	29,5%	15,7	35,4%	(24,2)%
Ремонт и обслуживание	0,8	4,4%	0,8	3,6%	0,0%	1,6	4,0%	1,8	4,1%	(11,1)%
Аренда	1,3	7,1%	1,2	5,5%	8,3%	2,5	6,2%	2,6	5,9%	(3,8)%
Транспорт	4,5	24,6%	5,6	25,5%	(19,6)%	10,1	25,1%	9,8	22,1%	3,1%
Реализация тепло- и электроэнергии	2,3	12,6%	3,6	16,4%	(36,1)%	5,9	14,6%	5,9	13,3%	–
Прочее	3,4	18,5%	3,9	17,7%	(12,8)%	7,3	18,1%	6,9	15,6%	5,8%
Итого	18,3	100,0%	22,0	100,0%	(16,8)%	40,3	100,0%	44,3	100,0%	(9,0)%

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Во втором квартале 2020 года и первом квартале 2020 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика» составил 4 млрд руб. и 8 млрд руб., соответственно.

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика» включают¹:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения	
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019		
	млрд руб., за исключением %						
Затраты заводов в РФ		30,7	32,2	(4,7)%	62,9	62,4 ²	0,8%
Затраты заводов за рубежом		5,8	6,3	(7,9)%	12,1	11,1	9,0%
Стоимость компонентов (присадок) для заводов вне РФ		9,4	12,1	(22,3)%	21,5	9,0	>100,0%
Затраты сбытовых предприятий		9,8	9,8	–	19,6	18,6	5,4%
Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»		55,7	60,4	(7,8)%	116,1	101,1	14,8%

¹ Изменение в процентах может отличаться от данных из разных секций вследствие округления.

² Скорректировано на сумму внутригрупповой закупки сырья и материалов.

Производственные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика» снизились во втором квартале 2020 года относительно первого квартала 2020 года на 7,8% до 55,7 млрд руб. Снижение затрат заводов в РФ обусловлено сокращением производства во втором квартале 2020 года в условиях текущего спроса на нефтепродукты и сезонным уменьшением расходов на электроэнергию и топливо.

В первом полугодии 2020 года производственные затраты выросли на 14,8% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Увеличение затрат по сравнению с первым полугодием 2019 года обусловлено ростом тарифов естественных монополий, индексацией заработной платы и ростом объемов розничной деятельности. Рост расходов на компоненты для заводов вне РФ обусловлен изменением в 2020 году требований ЕС к выпускаемому топливу (сократить выбросы парниковых газов на 6% с 2020 года, по сравнению с 4%).

Расходы НПЗ Компании

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании:

		За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
		30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.	30,7	32,2	(4,7)%	62,9	62,4	0,8%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	1 573	1 387	13,4%	1 472	1 470	0,1%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 531	1 339	14,3%	1 427	1 422	0,4%
Операционные расходы заводов вне РФ¹	млрд руб.	5,8	6,3	(7,9)%	12,1	11,1	9,0%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	2 283	2 150	6,2%	2 212	2 805	(21,1)%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 311	2 274	1,6%	2 292	2 957	(22,5)%
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.	36,5	38,5	(5,2)%	75,0	73,5	2,0%

¹Также на заводах за рубежом были приобретены компоненты (присадки) для вовлечения в процесс переработки: во втором квартале 2020 года – 9,4 млрд руб., в первом квартале 2020 года – 12,1 млрд руб., за первое полугодие 2020 года – 21,5 млрд руб., за первое полугодие 2019 года – 9,0 млрд руб.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, во втором квартале 2020 года снизились по сравнению с первым кварталом 2020 года на 4,7% и составили 30,7 млрд руб., что в основном связано со снижением переработки и сезонным уменьшением расходов на электроэнергию и топливо. Рост удельных затрат во втором квартале 2020 года связан с оптимизацией объемов переработки в условиях текущего спроса на нефтепродукты.

По сравнению с первым полугодием 2019 года операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в первом полугодии 2020 года выросли на 0,8% (рост удельных затрат составил 0,4%), что связано с ростом тарифов естественных монополий, индексацией заработной платы.

Затраты заводов вне РФ во втором квартале 2020 года составили 5,8 млрд руб. По сравнению с 6,3 млрд руб. в первом квартале 2020 года затраты заводов снизились на 7,9% в основном за счет снижения объемов переработки.

По сравнению с первым полугодием 2019 года (без учета разового дохода от перерасчета затрат, относящихся к 2018 году в сумме 2,0 млрд руб. (28,6 млн долл США)) операционные расходы заводов вне РФ в первом полугодии 2020 снизились на 7,6%. Снижение удельных расходов на переработку за первое полугодие 2020 года на 22,5 % в основном связано с сокращением загрузки перерабатывающих мощностей в первом полугодии 2019 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке

Ниже приведены объемы и стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, а также стоимость переработки нефти и газа, вторичной переработки нефтепродуктов по договорам процессинга Компании на предприятиях третьих лиц¹:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
Нефть и газ						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) ²	70	182	(61,5)%	252	596	(57,7)%
в т.ч. на внутреннем рынке	40	82	(51,2)%	122	221	(44,8)%
на международном рынке	30	100	(70,0)%	130	375	(65,3)%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	49,4	99,2	(50,2)%	148,6	172,7	(14,0)%
в т.ч. на внутреннем рынке	29,1	32,3	(9,9)%	61,4	63,0	(2,5)%
на международном рынке	20,3	66,9	(69,7)%	87,2	109,7	(20,5)%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	1,53	2,89	(47,1)%	4,42	6,30	(29,8)%
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ³	9	87	(89,7)%	96	128	(25,0)%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	0,36	2,12	(83,0)%	2,48	3,50	(29,1)%
Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	7,2	7,3	(1,4)%	14,5	14,6	(0,7)%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	1,6	1,9	(15,8)%	3,5	3,9	(10,3)%
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,6	2,7	(3,7)%	5,3	5,4	(1,9)%
Стоимость приобретенных товаров для розницы (млрд руб.) ⁴	3,8	3,7	2,7%	7,5	7,4	1,4%
Стоимость покупных материалов для блендинга на сбытовых предприятиях (млрд руб.)	9,0	8,3	8,4%	17,3	22,1	(21,7)%
в т.ч. внутригрупповые закупки (млрд руб.)	9,0	8,3	8,4%	17,3	22,0	(21,4)%
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, нефтехимии и услуг по переработке (млрд руб.)	90	280	(67,9)%	370	746	(50,4)%

¹Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

²Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 2 млрд руб. во 2 квартале 2020 года, 4 млрд руб. в 1 квартале 2020 года и 14 млрд руб. за первое полугодие 2019 года.

³Средняя стоимость приобретения нефтепродуктов у третьих лиц может быть выше средней цены реализации нефтепродуктов вследствие различий в структуре покупаемой и продаваемой продукции.

⁴В третьем квартале 2019 года проведена реклассификация стоимости приобретенных товаров для розницы из статьи «операционные расходы». С учетом реклассификации пересмотрены предыдущие периоды.

Покупка нефти

Компания проводит закупки нефти в основном у ассоциированных предприятий с целью ее переработки на собственных НПЗ, а также для последующей реализации на экспорт.

Структура закупок нефти приведена в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся		%, изменения	За 6 месяцев, закончившихся		%, изменения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	20,3	66,9	(69,7)%	87,2	109,7	(20,5)%
Удмуртнефть	4,5	6,3	(28,6)%	10,8	15,8	(31,6)%
Славнефть	12,2	13,5	(9,6)%	25,7	25,0	2,8%
Мессояханефтегаз	5,0	5,2	(3,8)%	10,2	9,3	9,7%
Прочие	7,4	7,3	1,4%	14,7	12,9	14,0%
Итого	49,4	99,2	(50,2)%	148,6	172,7	(14,0)%

Во втором квартале 2020 года объем операций по закупке нефти на международном рынке составил 20,3 млн барр., что на 69,7 % меньше по сравнению с 66,9 млн барр.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

в первом квартале 2020 года. Уменьшение объема закупок на внешнем рынке обусловлено сокращением спроса, и как следствие, снижением трейдинговой активности.

Роснефть осуществляет сделки по обмену нефтью для проведения схем замещения с целью оптимизации транспортных расходов при поставках нефти на НПЗ. Выручка и затраты, связанные с этими операциями, показаны в виде чистого эффекта и признаны в составе статьи «Транспортные и прочие коммерческие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Во втором квартале 2020 года и первом квартале 2020 года объем операций по обмену нефтью составил 4,7 млн барр. и 8,3 млн барр., соответственно, а также 19,9 млн барр. за первое полугодие 2019 года.

Покупка нефтепродуктов

Покупка нефтепродуктов у третьих лиц осуществляется в основном для покрытия текущих потребностей дочерних обществ Роснефти в нефтепродуктах. Объемы и структура закупок нефтепродуктов подвержены сезонным колебаниям. Цены закупок могут значительно варьироваться в зависимости от конкретного региона. Приобретение нефтепродуктов вне территории Российской Федерации осуществляется в основном для реализации на международном рынке.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц во втором и первом кварталах 2020:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			31 марта 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹			
Приобретение нефтепродуктов в России	5	0,14		6	0,17		(16,7)%	(19,3)%	
Высокооктановые бензины	2	0,05	44,1	2	0,04	44,1	–	25,0%	–
Дизельное топливо	2	0,05	42,1	3	0,08	43,5	(33,3)%	(37,5)%	(3,2)%
Прочие	1	0,04	22,3	1	0,05	28,6	–	(20,0)%	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	4	0,22	20,1	81	1,95	41,1	–	–	–
Итого	9	0,36		87	2,12		(89,7)%	(83,0)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

Снижение стоимости закупки нефтепродуктов связано со снижением спроса на рынке в период COVID-19.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц в первом полугодии 2020 года и первом полугодии 2019 года:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2020			30 июня 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹			
Приобретение нефтепродуктов в России	11	0,31		12	0,32		(8,3)%	(3,2)%	
Высокооктановые бензины	4	0,09	43,2	5	0,12	44,7	(20,0)%	(25,0)%	(3,4)%
Дизельное топливо	5	0,13	46,5	6	0,14	46,5	(16,7)%	(7,1)%	–
Прочие	2	0,09	22,3	1	0,06	39,8	100,0%	50,0%	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	85	2,17	42,7	116	3,18	36,7	(26,7)%	(31,8)%	16,3%
Итого	96	2,48		128	3,50		(25,0)%	(29,1)%	

¹ Посчитано от неокругленных данных.

Средние цены закупки нефтепродуктов могут отклоняться от средних цен реализации в зависимости от различной региональной структуры проводимых закупок, а также различных видов нефтепродуктов.

Услуги по переработке нефти и газа и вторичной переработке нефтепродуктов

Операции по реализации ПАО «Сибур» попутного нефтяного газа и покупке у ПАО «Сибур» сухого отбензиненного газа (СОГ) отражены как нетто-эффект в отчетности Компании в составе затрат на процессинг в размере 3,7 млрд руб. за второй квартал 2020 года и 3,2 млрд руб. за первый квартал 2020 года, а также 6,9 млрд руб. за первое полугодие 2019 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Транспортные и прочие коммерческие расходы

Расходы на транспортировку включают расходы Роснефти по доставке нефти на переработку и конечным покупателям, расходы по доставке нефтепродуктов с НПЗ конечным покупателям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным и железнодорожным транспортом, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы, расходы на морской фрахт и прочие расходы), а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам.

Снижение транспортных расходов во втором квартале 2020 года на 27,0% по сравнению с первым кварталом 2020 года произошло в основном вследствие снижения спроса в период пандемии на объём поставок и началом речной навигации.

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за второй и первый квартал 2020 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся								% изменения		
	30 июня 2020				31 марта 2020				Объем	Стоимость	Стоимость транспортировки на тонну ¹
	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹			
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	26,3	97,0%	59,5	2,26	25,2	96,6%	61,3	2,43	4,4%	(2,9)%	(6,9)%
Ж/д и смешанный	0,4	1,5%	1,1	2,75	0,5	1,9%	1,7	3,60	(20,0)%	(35,3)%	(23,6)%
Трубопровод и поставка FCA	0,4	1,5%	–	–	0,4	1,5%	–	–	–	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод	21,5		22,1	0,83	27,3 ²		25,4	0,81	(21,2)%	(13,0)%	2,5%
Ж/д и смешанный	0,7		1,1	1,57	1,1		1,9	1,73	(36,4)%	(42,1)%	(9,2)%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	1,6	9,8%	4,1	2,56	1,8	12,6%	5,0	2,78	(11,1)%	(18,0)%	(7,8)%
Ж/д и смешанный	12,2	74,9%	41,0	3,36	10,1	70,6%	44,0	4,36	20,8%	(6,8)%	(22,9)%
Трубопровод и поставка FCA	2,5	15,3%	–	–	2,4	16,8%	–	–	4,2%		
ГАЗ	млрд куб. м			руб./куб. м	млрд куб. м			руб./куб. м			
Трубопровод ³	8,1		8,9	1,10	8,5		8,9	1,05	(4,7)%	–	4,8%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	–		–		14,7		47,7		–		–
Прочие транспортные расходы⁴			19,1				18,8			1,6%	
Итого	65,6		157		83,5		215		(21,4)%	(27,0)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Включая приобретенные на международном рынке объемы нефти, поставляемые на заводы в Германии.

³Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов.

⁴Прочие транспортные расходы включают затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, понесенные Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов.

Во втором квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт трубопроводным транспортом уменьшились по сравнению с первым кварталом 2020 года и составили 2,26 тыс. руб. на тонну.

Во втором квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну сырой нефти при поставках железнодорожным и смешанным транспортом на НПЗ уменьшились на 9,2% по сравнению с первым кварталом 2020 года в результате изменения структуры поставок.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Во втором квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом уменьшились на 22,9% по сравнению с предыдущим кварталом, что было в основном связано с изменением структуры отгрузок.

Во втором квартале 2020 года индексация тарифов на транспортировку газа не производилась.

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за первое полугодие 2020 года и первое полугодие 2019 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся								% изменения		
	30 июня 2020				30 июня 2019						
	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем	Стоимость	Стоимость транспортировки на тонну ¹
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	51,5	96,8%	120,8	2,35	58,0	80,9%	131,5	2,27	(11,2)%	(8,1)%	3,3%
Ж/д и смешанный	0,9	1,7%	3,0	3,33	1,2	1,7%	4,3	3,61	(25,0)%	(30,2)%	(7,8)%
Трубопровод и поставка FCA	0,8	1,5%	–	–	12,5	17,4%	–	–	(93,6)%	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ²	48,8		47,5	0,92	46,3		32,9	0,77	5,4%	44,4%	18,3%
Ж/д и смешанный	1,8		3,0	1,67	5,6		17,1	1,75	(67,9)%	(82,5)%	(4,8)%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	3,4	11,1%	9,1	2,68	3,8	11,7%	9,4	2,50	(10,5)%	(3,2)%	7,1%
Ж/д и смешанный	22,3	72,9%	85,0	3,81	24,9	76,3%	69,2	4,21	(10,4)%	22,8%	(9,5)%
Трубопровод и поставка FCA	4,9	16,0%	–	–	3,9	12,0%	–	–	25,6%	–	–
	млрд куб. м		руб./куб. м		млрд куб. м		руб./куб. м				
Трубопровод ³	16,6		17,8	1,07	18,3		21,2	1,16	(9,3)%	(16,0)%	(7,8)%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	14,7		47,7								
Прочие транспортные расходы⁴			37,9				38,0			(0,3)%	
Итого	149,1		372		156,2		324		(4,5)%	14,8%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Включая приобретенные на международном рынке объемы нефти, поставляемые на заводы в Германии.

³Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов.

⁴Прочие транспортные расходы включают также затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, понесенные Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов.

Увеличение транспортных расходов в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года связано с индексацией тарифов и изменением базисов поставки продукции.

АКЦИЗЫ

Во втором квартале 2020 года расходы на уплату акцизов составили 159 млрд руб. (в том числе уплаченные за рубежом в сумме 49,8 млрд руб.) по сравнению со 125 млрд руб. в первом квартале 2020 года, что обусловлено существенным уменьшением во втором квартале 2020 года «демпфирующей составляющей» акцизного вычета, из-за снижения цен на автомобильный бензин на мировых рынках и ослабления национальной валюты РФ.

В первом полугодии 2020 года расходы на уплату акцизов увеличились по сравнению с первым полугодием 2019 года (121 млрд руб.), что вызвано уменьшением «демпфирующей составляющей» акцизного вычета в первом полугодии 2020 года и ростом ставок акцизов.

Экспортные таможенные пошлины

Экспортные таможенные пошлины, уплачиваемые Компанией, включают в себя пошлины на экспорт нефти и нефтепродуктов. Ставки экспортных таможенных пошлин приведены выше в разделе «Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности – Налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход, экспортные пошлины и акцизы», а дополнительная информация об обложении таможенными пошлинами экспорта нефти и нефтепродуктов раскрыта в разделе «Налогообложение» в Приложении 2.

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	38	110	(65,5)%	148	292	(49,3)%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	15	47	(68,1)%	62	99	(37,4)%
Эффект применения льготы, относящейся к 2019 году	–	(30) ¹	–	(30) ¹	–	–
Итого экспортные пошлины	53	127	(58,3)%	180	391	(54,0)%

¹ Единовременный эффект применения льготы, относящейся к 2019 году, связан с освобождением от уплаты вывозной таможенной пошлины осуществленных в течение 2019 года экспортных поставок нефти, добытой на отдельных участках недр, где действует режим НДС, ввиду принятия Федерального закона от 18.02.2020 г. № 24-ФЗ.

Снижение расхода по экспортной пошлине (без учета единовременного эффекта) во втором квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2020 года обусловлено во многом снижением размеров ставок экспортной пошлины на фоне резкого снижения цены Urals и отсутствия негативного эффекта временного лага в установлении ставок экспортной пошлины.

Снижение расхода по экспортной пошлине (без учета единовременного эффекта) в первом полугодии 2020 года по сравнению с первым полугодием 2019 года обусловлено снижением ставок экспортной пошлины ввиду снижения цены Urals и в связи с завершением налогового маневра.

В таблице ниже представлены показатели, относящиеся к таможенным пошлинам на нефть за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения ¹	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения ¹
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	тыс. руб./т, за исключением %					
Законодательно установленная ставка	1,65	4,89	(66,3)%	3,27	6,25	(47,6)%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья	1,68	4,00	(57,9)%	2,95	5,64	(47,7)%

¹ Посчитано от неокругленных данных.

Отклонение фактических ставок вывозных таможенных пошлин от законодательно установленных объясняется применением особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин («льготных» ставок) и предоставлением тарифных льгот в соответствии с положениями ст. 3.1 и ст. 35 Закона РФ «О таможенном тарифе», а также неравномерными объемами ежемесячных поставок, подлежащих обложению по ежемесячно меняющимся ставкам таможенных пошлин.

КОРПОРАТИВНЫЙ СЕГМЕНТ

Сегмент включает в себя результаты деятельности обществ группы, оказывающих услуги корпоративного сервиса, а также расходы холдинговых предприятий.

	За 3 месяца,			% изме- нения	За 6 месяцев,		
	закончившихся				закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020			30 июня 2020	30 июня 2019	
Финансовые результаты, млрд руб.							
ЕВИТДА	(5)	(16)	68,8%	(21)	(20) ¹	(5,0)%	
Капитальные затраты ²	6	3	100,0%	9	7	28,6%	

¹ Рекласс резерва под ожидаемые кредитные убытки (27 млрд руб.), начисленного в 1 квартале 2019 года в сегменте «Переработка, коммерция и логистика».

² Раздел «Капитальные затраты».

ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Затраты и расходы

Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и социальному обеспечению сотрудников (исключая заработную плату и социальное обеспечение рабочих, занятых на предприятиях нефтедобычи и нефтепереработки), комиссионные платежи банкам, консультационные услуги, расходы на страхование (исключая расходы на страхование имущества предприятий нефтедобычи и нефтепереработки), расходы по обслуживанию социальной инфраструктуры, расходы на аренду, изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и другие общехозяйственные расходы.

Исключая признание резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчетных периодах, общехозяйственные и административные расходы за второй квартал 2020 года и первый квартал 2020 года составили 38,6 млрд руб. и 35,8 млрд руб., соответственно.

В первом полугодии 2020 года общехозяйственные и административные расходы, исключая резерв под кредитные убытки, снизились на 7,2% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. В первом полугодии 2019 года сумма общехозяйственных и административных расходов, за исключением резерва под ожидаемые кредитные убытки, составила 80,2 млрд руб.

Износ, истощение и амортизация

Износ, истощение и амортизация включает в себя износ нефтедобывающих активов, а также прочих активов производственного и непроизводственного назначения.

Во втором квартале 2020 года расходы по истощению и амортизации составили 165 млрд руб., что на 6,3% меньше (в основном по ОС и НКС нефтепромыслового назначения), чем в первом квартале 2020 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 176 млрд руб. Снижение обусловлено сокращением добычи в рамках выполнения условий нового Соглашения ОПЕК+.

В первом полугодии 2020 года расходы по истощению и амортизации составили 341 млрд руб., увеличившись незначительно (на 0,9%) по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 338 млрд руб.

Налоги, кроме налога на прибыль

Налоги, кроме налога на прибыль, включают в себя налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД), акцизы, налог на имущество и прочие налоги. Информация о порядке расчета НДПИ и НДД приведена в разделе «Налогообложение» в Приложении 2.

Ниже приведены расходы по налогам, кроме налога на прибыль, признанные Компанией за анализируемые периоды:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	182	445	(59,1)%	627	1 115	(43,8)%
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья ¹	7	29	(75,9)%	36	35	2,9%
Акцизы	159	125	27,2%	284	121	>100%
<i>в т.ч. начисленный акциз</i>	<i>108</i>	<i>121</i>	<i>(10,7)%</i>	<i>229</i>	<i>210</i>	<i>9,0%</i>
<i>в т.ч. «Обратный акциз»</i>	<i>51</i>	<i>4</i>	<i>>100%</i>	<i>55</i>	<i>(89)</i>	<i>–</i>
Страховые взносы	23	23	–	46	37	24,3%
Налог на имущество	10	10	–	20	19	5,3%
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	3	1	>100%	4	4	–
Итого налоги, кроме налога на прибыль	384	633	(39,3)%	1 017	1 331	(23,6)%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

¹ Действует с января 2019 года.

Сумма налогов, кроме налога на прибыль, в первом полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизилась на 23,6%. Снижение суммы уплаченного налога на добычу полезных ископаемых было частично компенсировано увеличением расходов по акцизам в связи с изменением «обратного акциза», который начиная с первого квартала 2020 года стал акцизом к уплате вследствие снижения мировых цен на бензин и дизельное топливо.

Финансовые доходы и расходы

Во втором квартале 2020 года финансовые расходы нетто составили 2 млрд руб. по сравнению с 56 млрд руб. в первом квартале 2020 года. В первом полугодии 2020 и 2019 года финансовые расходы нетто составили 58 млрд руб. и 43 млрд руб., соответственно. Наибольший эффект на изменение показателя оказали переоценка прочих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

Прочие доходы и расходы

Во втором квартале 2020 года прочие доходы составили 1 млрд руб. и 2 млрд руб. в первом квартале 2020 года, соответственно. За первое полугодие 2019 года сумма прочих доходов составила 4 млрд руб.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. Во втором квартале 2020 года прочие расходы составили 21 млрд руб. по сравнению с 46 млрд руб. в первом квартале 2020 года. За первое полугодие 2019 прочие расходы составили 121 млрд руб., включая признание списания активов в сегменте «Переработка, коммерция, и логистика». Списание активов было частично восстановлено в четвертом квартале 2019 года.

Курсовые разницы

Эффект курсовых разниц связан главным образом с ежемесячной переоценкой валютных активов и обязательств Компании в рубли по курсу иностранной валюты на конец периода.

Курсовая разница составила доход в размере 111 млрд руб. во втором квартале 2020 года, по сравнению с расходом в размере 177 млрд руб. в первом квартале 2020 года. За первое полугодие 2019 курсовая разница составила доход в размере 30 млрд руб. Существенный рост расхода по курсовым разницам, возникший в первом квартале 2020 года при переоценке валютных активов и обязательств, обусловлен увеличением валютного курса по состоянию на отчетную дату.

Эффект капитализации курсовых разниц по кредитам капитального характера, привлеченным в иностранной валюте, в составе курсовой разницы составил 18 млрд руб. за первое полугодие 2020 г.

Налог на прибыль

В следующей таблице приводится эффективная ставка налога на прибыль по МСФО за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	22,4%	18,8%	17,0%	18,1%

Компания придерживается положений МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» для расчета налога на прибыль. Эффективная ставка налога на прибыль за рассматриваемые отчетные периоды отличается от законодательно установленной ставки в размере 20% из-за различий в порядке признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения, а также применения налоговых льгот.

Чистая прибыль

Во втором квартале 2020 года чистая прибыль составила 45 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 43 млрд руб.) по сравнению с убытком 143 млрд руб. (в доле акционеров – 156 млрд руб.) в первом квартале 2020 года. Снижение чистой прибыли в первом полугодии 2020 года обусловлено существенным сокращением операционной прибыли под влиянием ценовых колебаний и сокращения спроса в период COVID-19, а также негативным эффектом курсовых разниц.

В первом полугодии 2019 года чистая прибыль составила 376 млрд руб. (чистая прибыль в доле акционеров составила 325 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Ликвидность и капитальные затраты

Движение денежных средств

Ниже представлены основные статьи отчета о движении денежных средств за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	42	341	(87,7)%	383	462	(17,1)%
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(179)	(186)	(3,8)%	(365)	(389)	(6,2)%
Чистые денежные средства, полученные (использованные) в финансовой деятельности	90	(131)	-	(41)	(633)	(93,5)%

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Чистые денежные средства от операционной деятельности в анализируемых периодах представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	42	341	(87,7)%	383	462	(17,1)%
<i>Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)</i>	91	102	(10,8)%	193	156	23,7%
<i>Зачет прочих финансовых обязательств</i>	27	47	(42,6)%	74	66	12,1%
<i>Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов¹</i>	9	12	(25,0)%	21	40	(47,5)%
<i>Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов</i>	12	-	-	12	44	(72,7)%
<i>Нетто изменение операций дочерних банков²</i>	(12)	(98)	(87,8)%	(110)	17	-
Итого скорректированный операционный денежный поток	169	404	(58,2)%	573	785	(27,0)%

¹ В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2020 года; 9 млрд руб. зачета процентов и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 3 млрд руб. за первый квартал 2020; 36 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за первое полугодие 2019 года.

² Предыдущие периоды скорректированы для сопоставимости на нетто изменение операций дочерних банков в операционном потоке.

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

Во втором квартале 2020 года, денежные потоки от инвестиционной деятельности в основном были направлены на финансирование капитальных затрат.

Снижение потока от инвестиционной деятельности в первом полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в основном связано со снижением поступлений от реализации текущих активов и снижением капитальных затрат.

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Чистые денежные средства от финансовой деятельности во втором квартале 2020 года в основном были получены по долгосрочным кредитам. В первом полугодии 2020 года чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, составили 41 млрд руб.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Капитальные затраты

Ниже представлены финансирование капитальных затрат по видам деятельности и затраты на приобретение лицензий за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2020	31 марта 2020		30 июня 2020	30 июня 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
РН-Юганскнефтегаз	40	38	5,3%	78	91	(14,3)%
Самотлорнефтегаз	15	16	(6,3)%	31	34	(8,8)%
Ванкорские проекты	13	17	(23,5)%	30	32	(6,3)%
Оренбургнефть	6	7	(14,3)%	13	13	-
РН-Уватнефтегаз	7	6	16,7%	13	11	18,2%
Башнефть-Добыча	7	6	16,7%	13	9	44,4%
РН-Няганьнефтегаз	6	6	-	12	11	9,1%
Самаранефтегаз	5	6	(16,7)%	11	14	(21,4)%
Востсибнефтегаз	5	6	(16,7)%	11	15	(26,7)%
Башнефть-Полюс	5	6	(16,7)%	11	11	-
Проект Зохран	4	6	(33,3)%	10	32	(68,8)%
РН-Пурнефтегаз ¹	5	5	-	10	9	11,1%
Конданефть	5	5	-	10	15	(33,3)%
Варьеганнефтегаз	5	4	25,0%	9	10	(10,0)%
Верхнечонскнефтегаз	5	4	25,0%	9	10	(10,0)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	4	4	-	8	9	(11,1)%
Тюменнефтегаз	5	3	66,7%	8	8	-
Роспан Интернешнл	4	3	33,3%	7	14	(50,0)%
Шельфовые проекты (Сахалин-1)	2	3	(33,3)%	5	7	(28,6)%
Харампурнефтегаз	3	2	50,0%	5	5	-
РН-Северная нефть	2	3	(33,3)%	5	7	(28,6)%
Томскнефть ВНК	1	3	(66,7)%	4	4	-
Соровскнефть	2	2	-	4	3	33,3%
Сибнефтегаз	1	1	-	2	3	(33,3)%
Прочие	9	9	-	18	20	(10,0)%
Государственные субсидии	-	(1)	(100,0)%	(1)	(2)	(50,0)%
Итого разведка и добыча	166	170	(2,4)%	336	395	(14,9)%
Новокуйбышевский НПЗ	2	1	100,0%	3	3	-
НПЗ Башнефти	1	1	-	2	5	(60,0)%
Комсомольский НПЗ	0	1	(100,0)%	1	4	(75,0)%
Ангарская НХК	0	1	(100,0)%	1	1	-
Туапсинский НПЗ	1	0	-	1	2	(50,0)%
Ачинский НПЗ	1	0	-	1	3	(66,7)%
Куйбышевский НПЗ	1	0	-	1	1	-
Сызранский НПЗ	0	1	(100,0)%	1	1	-
Рязанская НПЗ	0	1	(100,0)%	1	1	-
Саратовский НПЗ	0	1	(100,0)%	1	-	-
Прочие заводы	3	2	50,0%	5	3	66,7%
Сбытовые подразделения и прочие	1	3	(66,7)%	4	10	(60,0)%
Итого переработка, коммерция и логистика	10	12	(16,7)%	22	34	(35,3)%
Итого прочая деятельность	6	3	100,0%	9	7	28,6%
Итого капитальные затраты	182	185	(1,6)%	367	436	(15,8)%
Покупка лицензий: с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья	2	1	100%	3	3	-

¹ Включая Севкомнефтегаз.

Во втором квартале 2020 года капитальные затраты в целом по Компании составили 182 млрд руб., что на 1,6% меньше по сравнению с 185 млрд руб. в первом квартале 2020 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Во втором квартале 2020 года капитальные затраты сегмента «Разведка и добыча» уменьшились на 2,4% по отношению к первому кварталу 2020 года и составили 166 млрд руб. Снижение на 14,9% в первом полугодии 2020 года по отношению аналогичному периоду 2019 г. обусловлено оптимизацией инвестиционной программы Компании с учетом негативной конъюнктуры на мировых рынках и достигнутых в апреле 2020 г. странами производителями нефти договоренностей по ограничению объемов добычи нефти.

Капитальные затраты по прочим направлениям деятельности в основном связаны с информационными технологиями, закупками судов, транспортных средств и прочего оборудования.

Затраты на приобретение лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в первом полугодии 2020 года составили 3 млрд руб., в основном в Ханты-мансийском автономном округе и Оренбургской области.

Финансовые обязательства и ликвидные активы

Финансовые обязательства по типам валюты и ликвидные активы приведены в таблице¹:

в млрд ед. валюты

	30 июня 2020				31 марта 2020				30 июня 2019			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(25,7)	(2 121)	(4,3)	(0,5)	(24,9)	(1 928)	(4,3)	(0,9)	(26,8)	(1 826)	(3,5)	(0,7)
Ликвидные активы ²	4,4	481	0,3	2,3	4,6	493	0,5	3,1	7,2	383	0,7	2,7
Финансовые обязательства, нетто	(21,3)	(1 640)	(4,0)	1,8	(20,3)	(1 435)	(3,8)	2,2	(19,6)	(1 443)	(2,8)	2,0

¹ Посчитано от неокругленных данных.

² Включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые активы и часть банковских депозитов.

Финансовые активы и ликвидные активы, генерирующие дополнительную доходность для выполнения обязательств Компании, сохранились на уровне, кратно обеспечивающем высокую финансовую устойчивость Компании.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)

Компания проводит постоянный мониторинг и оценку своей деятельности. Ключевые показатели деятельности, используемые Компанией, а также другие существенные финансовые коэффициенты, представлены ниже:

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
Маржа EBITDA	15,8%	17,2%	16,7%	24,9%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	4,1%	(8,8)%	(4,0)%	7,7%
Коэффициент ликвидности	0,62	0,79	0,62	0,88
		руб. на баррель		
EBITDA в расчете на баррель нефти ¹	478	756	626	1 279
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	481	431	454	500
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	260	236	247	247
Свободный денежный поток в расчете на баррель ²	(38)	555	279	442
		руб. на барр. н.э.		
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента ¹	383	610	503	1 034
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	385	348	365	404
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	208	191	199	199
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	(29)	448	224	357

¹ Исключая долю в ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

² Предыдущие периоды скорректированы для сопоставимости на нетто изменение операций дочерних банков в операционном потоке

Компания рассматривает «EBITDA в расчете на баррель», «операционные затраты на добычу на баррель» и «операционные затраты на добычу на барр. н.э.», а также связанные с ними индикаторы как важные показатели эффективности деятельности Компании. Помимо этого, данные показатели часто используются финансовыми аналитиками, инвесторами и другими заинтересованными сторонами при оценке нефтегазовых компаний. Как аналитические инструменты эти показатели имеют ряд ограничений и не должны рассматриваться в отрыве от анализа или заменять собой анализ результатов операционной деятельности Компании, отраженных согласно МСФО.

В таблицах ниже представлены соответствующие данные, относящиеся к указанным показателям за указанные периоды:

Показатели по сегменту «Разведка и добыча»¹

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
Добыча ЖУВ (млн барр.)	345,2	394,3	739,5	790,4
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.)	431,1	488,6	919,7	978,2

¹ Исключая долю в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	1 765	2 804	4 212
Эффект от зачета предоплат	35	32	67	63
Затраты и расходы	(1 071)	(1 664)	(2 735)	(3 550)
Износ, истощение и амортизация	165	176	341	338
EBITDA	168	309	477	1 063
Расходы, связанные с пандемией	2	–	2	–
EBITDA скорректированная	170	309	479	1 063

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	42	341	383	462
Капитальные затраты	(182)	(185)	(367)	(436)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки ¹	91	102	193	156
Зачет прочих финансовых обязательств	27	47	74	66
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ²	9	12	21	40
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	12	-	12	44
Нетто изменение операций дочерних банков	(12)	(98)	(110)	17
Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США³	(13)	219	206	349

¹ По среднему обменному курсу за текущий период (помесечно).

² В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 8 млрд руб. за первый квартал 2020 года; 9 млрд руб. зачета процентов и 3 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2020 года; 36 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за первое полугодие 2019 года.

³ Предыдущие периоды скорректированы для сопоставимости на нетто изменение операций дочерних банков в операционном потоке

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд руб., за исключением %			
EBITDA¹	170	309	479	1 063
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	1 765	2 804	4 212
Эффект от зачета предоплат	35	32	67	63
Скорректированная выручка	1 074	1 797	2 871	4 275
Маржа EBITDA	15,8%	17,2%	16,7%	24,9%

¹ EBITDA скорректирована на сумму расходов, связанных с пандемией.

Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд руб., за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	43	(156)	(113)	325
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 039	1 765	2 804	4 212
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	4,1%	(8,8)%	(4,0)%	7,7%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2019
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	1 833	2 358	2 537
Краткосрочные обязательства	2 978	2 970	2 889
Коэффициент ликвидности	0,62	0,79	0,88

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд долл. США ¹			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	14,9	27,6	42,5	65,5
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	2,7	3,0	5,7	4,7
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	1,3	4,3	5,6	11,4
Общехозяйственные и административные расходы	0,2	0,5	0,7	1,7
Транспортные и прочие коммерческие расходы	2,1	3,3	5,4	5,0
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	0,1	–	0,1	0,1
Износ, истощение и амортизация	2,3	2,7	5,0	5,2
Налоги, кроме налога на прибыль	5,3	9,7	15,0	20,3
Экспортная пошлина	0,7	1,9	2,6	6,0
Итого затраты и расходы	14,7	25,4	40,1	54,4
Операционная прибыль	0,2	2,2	2,4	11,1
Финансовые доходы	0,3	0,4	0,7	1,2
Финансовые расходы	(0,3)	(1,2)	(1,5)	(1,8)
Прочие доходы	–	–	–	0,1
Прочие расходы	(0,2)	(0,7)	(0,9)	(2,0)
Курсовые разницы	0,9	(2,9)	(2,0)	(0,5)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	(1,1)
Прибыль до налогообложения	0,9	(2,2)	(1,3)	7,0
Налог на прибыль	(0,2)	0,4	0,2	(1,3)
Чистая прибыль	0,7	(1,8)	(1,1)	5,7
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	0,7	(2,0)	(1,3)	4,9

¹ Показатели рассчитаны с использованием среднемесячных курсов доллара США, рассчитанных на основе данных ЦБ РФ за соответствующие периоды (Приложение 4).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларовом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
Маржа EBITDA	16,8%	17,8%	17,4%	24,9%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам				
Роснефти	4,7%	(7,2)%	(3,1)%	7,5%
Коэффициент ликвидности	0,62	0,80	0,62	0,88
		долл. США на баррель ¹		
EBITDA в расчете на баррель нефти	7,0	11,9	9,6	19,6
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	6,6	6,4	6,5	7,7
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,6	3,6	3,6	3,8
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	(0,5)	9,0	4,5	6,8
		долл. США на барр. н.э.		
EBITDA в расчете на барр. н.э.	5,6	9,6	7,7	15,8
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	5,3	5,2	5,2	6,2
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,9	2,9	2,9	3,1
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	(0,4)	7,3	3,7	5,5

¹ Коэффициенты рассчитаны от неокругленных данных.

В таблицах ниже представлены соответствующие данные, относящиеся к указанным показателям за указанные периоды:

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
		млрд долл. США		
Операционный денежный поток	0,6	5,4	6,0	7,0
Капитальные затраты	(2,5)	(2,8)	(5,3)	(6,7)
Поставки в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки	1,2	1,6	2,8	2,4
Зачет прочих финансовых обязательств	0,4	0,7	1,1	1,0
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов	0,1	0,2	0,3	0,6
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	0,2	–	0,2	0,7
Операции дочерних банков, нетто	(0,1)	(1,6)	(1,7)	0,3
Свободный денежный поток¹	(0,1)	3,5	3,4	5,3

¹ Предыдущие периоды скорректированы для сопоставимости на нетто изменение операций дочерних банков в операционном потоке

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	14,9	27,6	42,5	65,5
Затраты и расходы	(14,7)	(25,4)	(40,1)	(54,4)
Износ, истощение и амортизация	2,3	2,7	5,0	5,2
EBITDA	2,5	4,9	7,4	16,3
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>0,03</i>	<i>–</i>	<i>0,03</i>	<i>–</i>
EBITDA скорректированная	2,5	4,9	7,4	16,3
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	14,9	27,6	42,5	65,5
Маржа EBITDA	16,8%	17,8%	17,4%	24,9%

Расчет маржи чистой прибыли

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2020	30 июня 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	0,7	(2,0)	(1,3)	4,9
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	14,9	27,6	42,5	65,5
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	4,7%	(7,2)%	(3,1)%	7,5%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	30 июня 2020	31 марта 2020	30 июня 2019
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	26,2	30,3	40,2
Краткосрочные обязательства	42,6	38,1	45,8
Коэффициент ликвидности	0,62	0,80	0,88

Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата

Компания на ежегодной основе выявляет и оценивает риски и возможности, в том числе связанные с изменением климата, присущие направлениям ее деятельности. В апреле 2020 г. Совет директоров одобрил расширение задач и функций Комитета по стратегическому планированию и переименовал его в Комитет по стратегии и устойчивому развитию. В функции Комитета по стратегии и устойчивому развитию, в частности, входит анализ рисков и возможностей для ПАО «НК «Роснефть», связанных с вопросами изменения климата, экологии (включая управление водными ресурсами) и доведение соответствующей информации до сведения Совета директоров ПАО «НК «Роснефть».

С 2009 г. в Компании реализуется Программа энергосбережения ПАО «НК «Роснефть», целью которой является снижение потребления энергоресурсов, улучшение экономических, экологических и производственных показателей. В настоящее время деятельность Компании направлена на:

- наращивание добычи природного газа, использование которого по сравнению с другими видами топлив позволяет значительно снизить парниковые выбросы;
- реализацию проектов развития нефтеперерабатывающих заводов (НПЗ), наращивание выпуска востребованной продукции, сырья для нефтехимии;
- снижение выбросов и повышение эффективности на производственных объектах (в частности, снижение показателя сжигания ПНГ до уровня менее 5 % в соответствии с целевым показателем, установленным Правительством Российской Федерации, в рамках реализации Инвестиционной газовой программы Компании по повышению рационального использования попутного нефтяного газа);
- создание и выпуск новых видов продукции, которые позволяют потребителям снизить выбросы и повысить топливную эффективность.

В 2017 г. для реализации задачи дальнейшего повышения эффективности деятельности в области промышленной безопасности охране труда и окружающей среды был сформирован Комитет по ПБОТОС, в рамках которого впоследствии был создан подкомитет углеродного менеджмента для содействия в достижении целей в борьбе с изменениями климата.

Роснефть разрабатывает различные прогнозные сценарии развития мировой энергетики, учитывающие риски и возможности, связанные с изменением климата, которые в целом позволяют сделать вывод о том, что бизнес-модель Компании на протяжении всего прогнозного периода (до 2050 года) остается устойчивой и соответствует будущим вызовам.

Распоряжением Правительства РФ в июне 2020 была утверждена «Энергетическая стратегия РФ на период до 2035 года», которая включает в себя задачи по уменьшению негативного воздействия отраслей топливно-энергетического комплекса на окружающую среду и адаптацию их к изменениям климата, в результате чего Российская Федерация внесет существенный вклад в переход к низкоуглеродному развитию мировой экономики, в международные усилия по сохранению окружающей среды и противодействию изменениям климата.

14 июля 2020 г. Главным исполнительным директором согласована разработка Плана по углеродному менеджменту ПАО «НК «Роснефть» до 2035 г. с учетом положений «Энергетической стратегии РФ на период до 2035 года».

Международная оценка деятельности ПАО «НК «Роснефть» в области устойчивого развития

В декабре 2018 г. Совет директоров подтвердил, что приверженность 17 целям ООН в области устойчивого развития является частью Стратегии Компании и одобрил публичную позицию «Роснефть: вклад в реализацию целей ООН в области устойчивого развития». В своей деятельности Компания привержена самым высоким принципам устойчивого развития, что находит подтверждение в положительной оценке мировым сообществом.

С 2007 г. Роснефть публикует Отчет в области устойчивого развития в соответствии с международными стандартами Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Начиная с 2010 г. Компания является членом Глобального договора ООН, а в июне 2019 г. присоединилась к «Руководящим принципам по снижению выбросов метана».

В декабре 2019 г. Компания была включена аналитическим подразделением Лондонской биржи – FTSE Russell в международный биржевой индекс FTSE4Good Emerging Index и в январе 2020 г. вошла в число лидеров среди глобальных нефтегазовых компаний, принимающих участие в международном климатическом рейтинге CDP (Carbon Disclosure Project). По итогам независимой оценки Роснефти был присвоен рейтинг категории «В» - самый высокий среди российских нефтегазовых компаний и на два уровня превышающий средний рейтинг европейских компаний - участников.

Приложение 2: Налогообложение

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ на нефть

Ставка НДПИ на нефть рассчитывается на основе мировых цен на нефть «Юралс» в долларах США за баррель нефти и среднего за месяц значения курса доллара США к рублю.

С 2019 года ставка НДПИ определяется по следующей формуле:

$$919 \times Кц - 559 \times Кц \times Кльгот + Кк + К_{АБДТ} + К_{МАН} \times С_{ВН}, \text{ где}$$

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

Кц – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, равный $(Ц - 15) \times P / 261$, где «Ц» – средняя цена нефти марки «Юралс» за баррель в долларах США, «Р» – средний курс рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ) за соответствующий месяц;

Кльгот – понижающий коэффициент, определяемый как разность единицы и произведения коэффициентов, характеризующих степень выработанности конкретного участка недр, конкретной залежи углеводородного сырья, величину запасов конкретного участка недр, степень сложности добычи, регион добычи и свойства нефти;

Кк – дополнительный показатель, увеличивающий ставку НДПИ, в размере 428 руб (начиная с 01.01.2019).

Слагаемые $K_{АБДТ}$ и $K_{МАН} \times C_{ВН}$ включены в формулу в связи с введением «обратного акциза» на нефтяное сырье.

Для месторождений, перешедших на уплату НДД, ставка НДПИ рассчитывается по следующей формуле:

$$(Ц - 15) \times 7,3 \times 0,5 \times \langle K_r \rangle \times \langle P \rangle - \langle \text{ЭП} \rangle \times \langle P \rangle, \text{ где}$$

«Ц», «Р» – определение см. выше в общей формуле расчета ставки НДПИ на нефть;

«ЭП» – ставка вывозной таможенной пошлины на нефть в долларах США за тонну нефти;

«К_r» – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (далее – «каникулы»):

Группы	Каникулы («К _r »)	Примечание
1,2	0,4	до истечения первых 5 лет промышленной добычи
	0,6	6 год промышленной добычи
	0,8	7 год промышленной добычи
	1,0	с 8 года промышленной добычи
3	1,0	Не применимо
4	0,5	до истечения 1 года промышленной добычи
	0,75	2 год промышленной добычи
	1,0	с 3 года промышленной добычи
5*	0	до истечения первых 11 лет промышленной добычи
	0,2	12 год промышленной добычи
	0,4	13 год промышленной добычи
	0,6	14 год промышленной добычи
	0,8	15 год промышленной добычи
	1,0	с 16 года промышленной добычи

* - введена в действие с 01.04.2020 в соответствии с Федеральным законом от 18.03.2020 № 65-ФЗ

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

В 2020 году Компания применяет различные налоговые меры стимулирования добычи и специальные налоговые режимы по НДС/И на нефть:

Налоговые меры стимулирования добычи по НДС/И в 2020 году	Применимость к Компании
Уменьшение ставки в связи с применением $K_{ц}=0$	Для нефти из залежей баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой свит. Для участков недр, содержащих сверхвязкую нефть более 10 000 мПа × с (в пластовых условиях).
Уменьшение ставки НДС/И на показатель, характеризующий особенности добычи нефти («Дм»)	Для участков недр, расположенных: <ul style="list-style-type: none"> • на территории Иркутской области, Республики Саха (Якутия) и Красноярского края для первых 25 млн тонн накопленной добычи на месторождении; • на территории Ненецкого автономного округа, Ямало-Ненецкого автономного округа для первых 15 млн тонн нефти; • на шельфе Охотского моря для первых 30 млн тонн нефти; Для участков недр с выработанностью запасов более 80%. Для участков недр с величиной начальных извлекаемых запасов менее 5 млн тонн. Для участков недр, содержащих сверхвязкую нефть более 200 мПа × с и менее 10 000 мПа × с (в пластовых условиях).
Налоговый вычет	Для нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм ² и залежей тюменской свиты. При добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района ХМАО – Югры, начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 450 млн тонн или более по состоянию на 1 января 2016 года (Сумма вычета по НДС/И определяется в совокупности по указанным участкам недр и составляет 2 917 млн руб. за налоговый период (календарный месяц)). При добыче нефти на участках недр, в отношении которых применяются льготы по экспортным пошлинам в «общем» налоговом режиме. Данный вычет направлен на компенсацию потерь экономического эффекта от предоставленных льгот по экспортной пошлине в связи с завершением налогового маневра (в рамках которого пошлины снижаются вплоть до нуля к 2024 г.).
Налоговый вычет в связи с созданием объектов инфраструктуры*	При добыче нефти на участках недр, отвечающих требованиям, определенным п.2 ст.343.5 НК РФ. Налоговый вычет предоставляется в сумме фактически оплаченных расходов (включая перечисленные авансы) на создание объектов дорожной транспортной, инженерной, энергетической инфраструктуры, необходимых для освоения участков недр 5-й группы НДС, и не может превышать предельную величину $P_{\text{ванкор}}$, рассчитываемую в порядке, установленном п.7 и 8 ст.343.5 НК РФ. Право на вычет возникает в налоговых периодах, в которых средняя цена нефти марки Urals превышает базовую цену нефти, установленную НК РФ (42,45 долларов за баррель в 2020 г.).
Специальный налоговый режим для шельфовых проектов в РФ	Предусматривается разделение участков шельфа на четыре категории сложности, для каждой категории ставка НДС/И устанавливается в размере от 5% до 30% от цены углеводородного сырья.
Специальный налоговый режим, не предусматривающий уплаты НДС/И	Соглашение о разделе продукции по проекту Сахалин-1.

* - введен в действие с 01.04.2020 в соответствии с Федеральным законом от 18.03.2020 № 65-ФЗ

НДС/И на природный газ и газовый конденсат

По ряду месторождений к добываемому газовому конденсату применяется ставка НДС/И на нефть, поскольку подготовка газового конденсата происходит совместно с нефтью, газовый конденсат как отдельный продукт не отгружается. В остальных случаях применяется ставка НДС/И на газовый конденсат.

В соответствии с расчетной формулой базовая ставка НДС/И для природного газа в размере 35 руб. за 1000 куб. м, для газового конденсата – в размере 42 руб. за тонну, умножается на значение единицы условного топлива и на понижающий коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа и (или) газового конденсата. С 1 января 2017 года для расчета ставки НДС/И на газовый конденсат применяется корректирующий повышающий коэффициент 6,5. С 2019 г. ставка НДС/И увеличена на величину снижения вывозных таможенных пошлин на нефть, умноженную на 0,75.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Понижающий коэффициент в 2020 году	Применимость к Компании
0,5	Для участков недр с определенными характеристиками глубины залегания углеводородного сырья для месторождений Роспана и Русско-Реченского месторождения, а также месторождений Краснодарского края.
0,64	По части залежей Кынско-Часельского месторождения и ряда лицензионных участков Сибнефтегаза, а также для месторождений ЯНАО, Краснодарского и Ставропольского краев, Чеченской Республики.
0,1	Для запасов газа участков, расположенных полностью или частично на территории Иркутской области, Красноярского края, Дальневосточного Федерального округа либо Охотского моря.
0,21	Для Туронских залежей Харампурского месторождения.
0,5–1	Для участков недр со степенью выработанности запасов более 70%.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

С 1 января 2019 г. введен НДД, который взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья. Новый налоговый режим предполагает сохранение НДС, но с пониженной ставкой, а также сохранение экспортных пошлин с освобождением от их уплаты на определенный период для новых месторождений в Восточной Сибири и иных новых регионах нефтедобычи (группы 1-2).

НДД применяется для следующих групп месторождений:

Группа	Географическое положение	Выработанность на 01.01.2017
Новые месторождения в Восточной Сибири и иные новые регионы нефтедобычи		
1	Республика Саха, Иркутская обл., НАО, ЯНАО севернее 65° с. ш., Красноярский край, Каспийское море	Не более 5%
2		Вне зависимости от степени выработанности, для участков недр, содержащих запасы месторождений, указанных в Примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС на 01.01.2018 г.
Зрелые месторождения в Западной Сибири		
3	ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская обл.	От 20% до 80% или от 10% до 80% при условии, что на 01.01.2011 г. выработанность >1%. Перечень участков недр определен законом.
Новые месторождения в Западной Сибири		
4	ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская обл.	Не более 5%. Перечень участков недр определен законом.
Новые месторождения в Арктической зоне РФ		
5*	севернее 70° с.ш. в Красноярском крае, Республике Саха (Якутия), Чукотском АО	Не более 0,1% на 01.01.2019

* - введена в действие с 01.04.2020 в соответствии с Федеральным законом от 18.03.2020 № 65-ФЗ

Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье

Налогоплательщиками по уплате акциза на нефтепродукты на территории РФ являются производители нефтепродуктов. Кроме того, налог уплачивается юридическими лицами при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.

Компания, как собственник сырья, в предусмотренных законодательством случаях применяет вычеты акцизов на отдельные виды нефтепродуктов с повышающим коэффициентом, а также механизм «обратного акциза» (вычета начисленного акциза с применением повышающего коэффициента) по нефтяному сырью.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

С 01.01.2019 года введены новые подакцизные товары (нефтяное сырье и темное судовое топливо) и новые операции, подлежащие налогообложению акцизами, с возможностью применения к ним механизма «обратного акциза» (вычета начисленного акциза с применением повышающего коэффициента):

- на нефтяное сырье (для организаций – собственников такого сырья, направляемого ими на переработку в РФ, получивших соответствующее свидетельство в налоговых органах);
- темное судовое топливо (при использовании топлива для бункеровки (заправки) водных судов и (или) установок и сооружений, расположенных во внутренних морских водах, в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ и т.д.).

С 01.04.2020 «темное судовое топливо» исключено из перечня подакцизных товаров, одновременно с этим изменено понятие средних дистиллятов, в результате чего темное судовое топливо и ряд других темных нефтепродуктов признаются средними дистиллятами для целей акцизного налогообложения.

Установлен порядок применения «обратного акциза» на нефтяное сырье, в т.ч.:

- условия и порядок получения специального свидетельства, наличие которого необходимо для применения «обратного акциза»;
- порядок расчета ставки акциза на нефтяное сырье (исходя из текущих мировых цен на нефть, курса доллара США к рублю, количества и видов производимых продуктов переработки, повышенных региональных коэффициентов для отдельных субъектов РФ);
- порядок расчета «демпфирующей составляющей» акцизного вычета, направленной на снижение эффекта колебаний макроэкономической конъюнктуры на внутренний рынок моторных топлив.

Экспортная пошлина

Экспортная пошлина на нефть

Ставка экспортной пошлины привязана к средней цене на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья в долл. США за баррель (в пересчете на доллары США за тонну).

В таблице рассмотрен порядок расчета предельной ставки экспортной пошлины на нефть:

Цена «Юралс» (долл. США/т)	Экспортная пошлина (долл. США/т)
До 109,5 (включительно) (15 долл. США/баррель)	Пошлина не взимается
109,5 – 146 (146 включительно) (15 – 20 долл. США/баррель)	35% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах США за тонну и 109,5 доллара США за тонну
146 – 182,5 (182,5 включительно) (20 – 25 долл. США/баррель)	12,78 доллара США за тонну плюс 45% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах США за тонну и 146 долларами за тонну
Свыше 182,5 (25 долл. США/баррель)	29,2 доллара США за тонну плюс 30% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах США за тонну и 182,5 доллара США за тонну

Ставки экспортных пошлин на сырую нефть рассчитываются ежемесячно исходя из средней цены «Юралс» в долларах США за тонну, сформировавшейся за период мониторинга с 15-го числа каждого календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно и применяются с 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем окончания периода мониторинга.

Ставки экспортных пошлин, рассчитанные на очередной календарный месяц, доводятся через официальные источники информации не позднее чем за четыре дня до дня начала применения указанных ставок.

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 03.08.2018 № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» внесено дополнение в формулу расчета экспортной пошлины на нефть: с января 2019 года ставка пошлины рассчитывается как произведение предельной ставки (формула расчета приведена выше) и корректирующего коэффициента, который отражает постепенное снижение ставки экспортной пошлины вплоть до обнуления в 2024 году. Значение корректирующего коэффициента на 2020 год равно 0,667.

Одновременно с 1 января 2019 года Правительство Российской Федерации наделяется правом устанавливать «заградительные» пошлины на нефть сырую (в размере, не превышающем уровень $29,2 + 45\% \times (\text{Цена «Юралс» (долл. США/т)} - 182,5) \text{ долл. США/т}$) при значительном изменении нефтяных цен и при цене нефти выше 182,5 доллара США за тонну. «Заградительные» пошлины применяются в течение шести последовательных календарных месяцев, начиная с календарного месяца, следующего за календарным месяцем, в котором зафиксировано в установленном законом порядке значительное изменение нефтяных цен.

Федеральным законом от 30 сентября 2013 года № 268-ФЗ о введении специального режима налогообложения в отношении проектов на континентальном шельфе Российской Федерации предусмотрено освобождение от экспортной пошлины углеводородов, добываемых на морских месторождениях. Главным образом, освобождение распространяется на новые морские месторождения, дата начала промышленной добычи углеводородного сырья на которых приходится на период с 1 января 2016 года и предоставляется на различные сроки в зависимости от категории сложности проекта освоения месторождения.

Законом Российской Федерации «О таможенном тарифе» предусмотрено применение особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, добытой на месторождениях в новых нефтегазовых провинциях с доходностью ниже предельного значения.

До 2019 года правом устанавливать особые формулы, которые позволяют вывозить нефть по пониженным (нулевым при текущем уровне цен на нефть) ставкам, обладало Правительство Российской Федерации, а с 1 января 2019 года Федеральным законом от 03.08.2018 № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» перечень месторождений и максимальный накопленный объем нефти, который может быть вывезен с применением особых формул расчета ставки экспортной пошлины, зафиксирован на уровне закона.

В законе поименованы Восточно-Мессояхское месторождение (общий объем нефти, которая может быть вывезена с 01.01.2019 с применением «льготной» ставки, составляет 32,08 млн т), Среднеботуобинское месторождение (32,742 млн т) и Куюмбинское месторождение¹ (76,433 млн т)².

Согласно Федеральному закону от 19.07.2018 г. № 201-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.1 и 35 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе», при экспорте нефти, которая добыта на участках недр, перешедших на НДД (1,2 группы), с 1 января 2019 года применяется освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин до истечения 7 лет промышленной добычи на соответствующем участке недр. Федеральный закон от 18.02.2020 № 24-ФЗ «О внесении изменения в статью 35 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» внес уточнение в порядок применения указанного освобождения, согласно которому лица, не являющиеся налогоплательщиками НДД на соответствующем участке недр, могут осуществлять вывоз нефти с освобождением от уплаты вывозной таможенной пошлины при наличии соответствующего письменного подтверждения организации – налогоплательщика НДД. Действие положений Федерального закона от 18.02.2020 № 24-ФЗ распространяется на правоотношения, возникшие с 01.05.2019.

Пошлина на нефть и нефтепродукты, вывезенные в государства-члены Евразийского экономического союза

Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, вступившим в силу 1 января 2015 года, на период до вступления в силу международного договора о формировании общих рынков нефти и нефтепродуктов предусмотрено действие двусторонних соглашений, заключенных между государствами-членами союза в области поставок нефти и нефтепродуктов.

В соответствии с данными соглашениями в случае вывоза нефти и нефтепродуктов на территорию государств-членов Евразийского экономического союза экспортные пошлины не уплачиваются. В то же время устанавливаются квоты на беспошлинный вывоз нефти и нефтепродуктов. По соглашениям с

¹ Восточно-Мессояхское и Куюмбинское месторождения разрабатываются Компанией в рамках проектов СП.

² Для участков недр, перешедших на НДД, с 01.01.2019 вместо применения «льготной» ставки применяется освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Республикой Армения и Киргизской республикой пошлины уплачиваются при поставках сверх установленных квот.

Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан о торгово-экономическом сотрудничестве в области поставок нефти и нефтепродуктов от 9 декабря 2010 года установлен запрет на вывоз из Российской Федерации в Республику Казахстан нефтепродуктов по определенному перечню.

Протоколом о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о мерах по урегулированию торгово-экономического сотрудничества в области экспорта нефти и нефтепродуктов от 12 января 2007 г. с 1 ноября 2018 года введены квоты на беспошлинный вывоз нефти и нефтепродуктов в Республику Беларусь и запрет на вывоз сверх установленных квот.

Экспортная пошлина на нефтепродукты

Ставка экспортной пошлины на нефтепродукты, за исключением сжиженных углеводородных газов (СУГ), рассчитывается ежемесячно как ставка экспортной пошлины на нефть, умноженная на расчетный коэффициент, зависящий от вида нефтепродукта.

Ставки экспортной пошлины на СУГ рассчитываются по формулам с учетом средней цены на СУГ на границе с Республикой Польша (DAF Брест) в долларах США за тонну, сложившейся за период мониторинга с 15-го числа предыдущего календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно и применяются с 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем окончания периода мониторинга. Ставки экспортных пошлин, рассчитанные на очередной календарный месяц, доводятся через официальные источники информации не позднее чем за четыре дня до дня начала применения указанных ставок.

Предельные ставки экспортных пошлин на нефтепродукты, исчисляемые в процентах от предельной ставки пошлины на нефть сырую, приведены в таблице:

Виды нефтепродуктов	Предельная ставка экспортной пошлины (в % от предельной ставки пошлины на нефть сырую) с 1 января 2017 года
Легкие и средние дистилляты (за исключением прямогонного бензина и товарного бензина), бензол, толуол, ксилолы, масла смазочные, дизельное топливо	30
Прямогонный бензин (нафта)	55
Товарный бензин	30
Мазут, битум нефтяной, прочие отработанные нефтепродукты	100

В 2019-2020 году для расчета ставок экспортной пошлины на нефтепродукты применяются расчетные коэффициенты, соответствующие указанным выше предельным значениям.

Федеральным законом от 03.08.2018 № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» с 1 января 2019 Правительство Российской Федерации наряду с правом устанавливать «заградительные» пошлины на нефть сырую (в размере, не превышающем уровень $29,2 + 45\% \times (\text{Цена «Юралс» (долл. США/т)} - 182,5) \text{ долл. США/т}$) при значительном изменении нефтяных цен и при цене нефти выше 182,5 доллара за тонну наделено также правом устанавливать «заградительные» пошлины на нефтепродукты.

При применении «заградительной» пошлины на нефть сырую ставки экспортных пошлин на нефтепродукты могут быть установлены Правительством Российской Федерации в размере 60% величины пошлины на нефть.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за второй квартал 2020 года.

Приложение 3: EBITDA по сегментам

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020				
	РнД	ПКнЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	493	1 057	54	(565)	1 039
Итого затраты и расходы	337	1 075	59	(565)	906
Эффект от зачета предоплат	35	–	–	–	35
ЕБИТДА	191	(18)	(5)	–	168
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	2	–	–	–	2
ЕБИТДА скорректированная	193	(18)	(5)	–	170

	За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2020				
	РнД	ПКнЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	863	1 778	52	(928)	1 765
Итого затраты и расходы	626	1 722	68	(928)	1 488
Эффект от зачета предоплат	32	–	–	–	32
ЕБИТДА	269	56	(16)	–	309

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020				
	РнД	ПКнЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 356	2 835	106	(1 493)	2 804
Итого затраты и расходы	963	2 797	127	(1 493)	2 394
Эффект от зачета предоплат	67	–	–	–	67
ЕБИТДА	460	38	(21)	–	477
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	2	–	–	–	2
ЕБИТДА скорректированная	462	38	(21)	–	479

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019				
	РнД	ПКнЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 473	4 188	74	(2 523)	4 212
Итого затраты и расходы	1 487	4 154	94	(2 523)	3 212
Эффект от зачета предоплат	63	–	–	–	63
ЕБИТДА	1 049	34	(20)	–	1 063

Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России

Месяц	2020 год	2019 год
	Руб. / долл. США	
январь	61,78	67,35
февраль	63,88	65,86
март	73,32	65,15
апрель	75,23	64,62
май	72,62	64,82
июнь	69,22	64,23
июль		63,20
август		65,53
сентябрь		64,99
октябрь		64,36
ноябрь		63,87
декабрь		62,94