



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ И 30
ИЮНЯ 2020, А ТАКЖЕ 9 МЕСЯЦЕВ 2020 И 2019 ГОДОВ**

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 30 июня и 30 сентября 2020 года и 30 сентября 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 (бarr.) используется коэффициент 8,3. Для пересчета 1 000 кубических метров газа в баррели нефтяного эквивалента (бarr. 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 сентября и 30 июня 2020 года и 9 месяцев 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»	29
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	31
Транспортные и прочие коммерческие расходы	34
Акцизы	35
Экспортные таможенные пошлины	35
Корпоративный сегмент	37
Отдельные показатели консолидированной финансовой отчетности	38
Затраты и расходы	38
Общехозяйственные и административные расходы	38
Износ, истощение и амортизация	38
Налоги, кроме налога на прибыль	38
Финансовые доходы и расходы	39
Прочие доходы и расходы	39
Курсовые разницы	39

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Налог на прибыль	40
Чистая прибыль/(убыток).....	40
Ликвидность и капитальные затраты	41
Движение денежных средств	41
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	41
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	41
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	41
Капитальные затраты	42
Финансовые обязательства и ликвидные активы	43
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)	44
Расчет EBITDA.....	44
Расчет свободного денежного потока	45
Расчет маржи EBITDA	45
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	45
Расчет коэффициента ликвидности	45
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте).....	46
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	46
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте	47
Расчет свободного денежного потока	47
Расчет маржи EBITDA	47
Расчет маржи чистой прибыли	48
Расчет коэффициента ликвидности	48
Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата	49
Приложение 2: Налогообложение.....	51
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	51
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	53
Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье	53
Экспортная пошлина	54
Приложение 3: EBITDA по сегментам.....	58
Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России.....	59

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 девять месяцев 2020 года добыча жидких углеводородов Компании составила 155,0 млн тонн. Добыча используемого природного и попутного газа Компании за девять месяцев 2020 года составила 46,75 млрд куб. м.

Общий объем переработки нефти Компании на территории Российской Федерации и за рубежом за девять месяцев 2020 года составил 78,18 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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	1 039	38,5%	4 243	6 452	(34,2)%
ЕВИТДА ¹	366	170	>100%	845	1 617	(47,7)%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам Роснефти	(64)	43	–	(177)	550	–
Капитальные затраты	202	182	11,0%	569	634	(10,3)%
Свободный денежный поток ^{2,3}	146	(13)	–	352	659	(46,6)%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	4 898	5 051	(3,0)%	5 232	5 783	(9,5)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 908	4 036	(3,2)%	4 193	4 674	(10,3)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	990	1 015	(2,5)%	1 039	1 109	(6,3)%
Переработка сырой нефти на заводах в РФ (тыс тонн в сутки)	245	236	3,8%	255	273	(6,6)%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	21,76	20,93	4,0%	67,76	72,06	(6,0)%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	3,06	2,54	20,5%	8,53	7,69	10,9%

¹ ЕВИТДА скорректирована на расходы, связанные с пандемией (5 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 7 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за третий квартал 2020 года; 1 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2020 года; 17 млрд руб. зачета процентов и 12 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2020 года и 50 млрд руб. зачета процентов и 6 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2020	июня 2020		сентября 2020	сентября 2019	
Финансовые результаты, млрд долл. США¹						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	20,1	14,9	34,9%	62,6	100,6	(37,8)%
ЕВИТДА	5,0	2,5	100,0%	12,4	24,8	(50,0)%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам Роснефти	(0,8)	0,7	–	(2,1)	8,5	–
Капитальные затраты	2,7	2,5	8,0%	8,0	9,7	(17,5)%
Свободный денежный поток	2,0	(0,1)	–	5,4	10,0	(46,0)%

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

События после отчетной даты

В октябре 2020 года были приняты федеральные законы, вносящие ряд корректировок в главы 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» и 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» (в части налогообложения добычи нефти) Налогового кодекса РФ, а также Закон РФ «О таможенном тарифе».

В результате с 1 января 2021 года существенным образом изменяются параметры фискального режима для значительного числа участков недр, содержащих запасы нефти: в частности, отменяются льготные коэффициенты в формуле расчета НДПИ на нефть для выработанных участков недр, для сверхвязкой нефти, особые формулы для поименованных в Законе РФ «О таможенном тарифе» месторождений, с предоставлением права перехода на исчисление НДС в отношении большей части указанных категорий участков недр. Компания находится в процессе оценки потенциального влияния данных поправок на финансовую отчетность.

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 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Мировой рынок	долл. США за баррель			долл. США за баррель		
Нефть «Brent»	43,0	29,2	47,3%	40,8	64,6	(36,9)%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	43,0	31,2	37,8%	40,8	64,1	(36,4)%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	42,4	27,8	52,6%	38,8	62,9	(38,3)%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	42,7	28,1	52,1%	39,0	63,3	(38,4)%
Нефть «Дубай»	42,9	30,5	40,6%	41,4	64,0	(35,3)%
	долл. США за тонну			долл. США за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	364	212	72,2%	322	485	(33,6)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	374	234	59,7%	340	498	(31,8)%
Naphtha (CFR Japan)	397	274	45,0%	370	518	(28,5)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	239	151	58,7%	207	363	(42,8)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	239	158	51,8%	207	362	(42,8)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	257	184	39,7%	238	405	(41,1)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	351	258	36,1%	356	583	(39,0)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	348	274	27,3%	361	585	(38,2)%
Gasoil (FOB Singapore)	345	265	30,4%	353	567	(37,6)%
	тыс. руб. за баррель			тыс. руб. за баррель		
Нефть «Brent»	3,16	2,11	49,8%	2,89	4,21	(31,4)%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	3,17	2,26	40,1%	2,89	4,17	(30,8)%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	3,12	2,01	55,1%	2,75	4,09	(32,9)%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	3,14	2,03	54,6%	2,76	4,12	(33,0)%
Нефть «Дубай»	3,16	2,21	42,9%	2,93	4,17	(29,7)%
	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	26,8	15,3	75,0%	22,8	31,5	(27,8)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	27,5	17,0	62,3%	24,0	32,4	(25,8)%
Naphtha (CFR Japan)	29,2	19,8	47,4%	26,2	33,7	(22,3)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	17,6	10,9	61,3%	14,7	23,6	(37,8)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	17,6	11,4	54,4%	14,7	23,6	(37,7)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	18,9	13,3	42,0%	16,9	26,3	(35,9)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	25,8	18,7	38,3%	25,2	37,9	(33,7)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	25,6	19,8	29,4%	25,6	38,1	(32,8)%
Gasoil (FOB Singapore)	25,4	19,2	32,6%	25,0	36,9	(32,2)%
Российский рынок (цена с акцизами, без НДС)	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Нефть	16,7	10,4	60,9%	13,8	20,8	(33,8)%
Мазут	10,0	5,7	75,3%	8,1	14,5	(43,8)%
Дизельное топливо (летнее)	38,3	39,1	(1,9)%	38,3	39,8	(3,6)%
Дизельное топливо (зимнее)	40,0	38,2	4,7%	39,6	41,8	(5,4)%
Авиакеросин	29,1	24,7	18,0%	29,4	37,8	(22,2)%
Высокооктановый бензин	43,5	39,0	11,5%	40,6	37,8	7,2%

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 1,6% в третьем квартале 2020 года по сравнению со вторым 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 составила 3%. С 1 июля 2019 года индексация регулируемой цены на газ составила 1,4%.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Цены по поставкам газа с 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 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
Рублевая инфляция в годовом выражении (ИЦП)	(1,4)%	(11,6)%	(4,6)%	5,8%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период ¹	73,56	72,36	70,78	65,08
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	79,68	69,95	79,68	64,42
Средний курс евро (руб./евро) за период	85,97	79,65	79,64	73,16
Курс евро на конец периода (руб./евро)	93,02	78,68	93,02	70,32

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			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2020	30 июня 2020	% изме- нения ¹	30 сентября 2020	30 сентября 2019	% изме- нения ¹
НДС						
Нефть (руб. за тонну)	9 406	4 874	93,0%	8 287	13 173	(37,1)%
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	44,0	22,2	98,4%	46,8	95,5	(51,0)%
Нефть (руб. за тонну)	3 246	1 647	97,1%	3 262	6 209	(47,5)%
Нефть (руб. за баррель)	438	222	97,1%	441	839	(47,5)%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	970	491	97,5%	975	1 860	(47,6)%
Нафта (руб. за тонну)	1 780	904	97,0%	1 790	3 411	(47,5)%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	970	491	97,5%	975	1 860	(47,6)%
Темные нефтепродукты (руб. за тонну)	3 246	1 647	97,1%	3 262	6 209	(47,5)%

¹Посчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 48,6% за 9 мес. 2020 года. Наибольшая часть налоговой нагрузки за 9 мес. (порядка 69,6%) формируется за счет НДС, НДПИ и экспортных пошлин.

Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании (операционной прибыли до вычета фискальных платежей) составила 89,0% за 9 мес. 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

	в млрд руб.					
	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий						
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 401	1 016	37,9%	4 149	6 313	(34,3)%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	19	18	5,6%	59	64	(7,8)%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	19	5	>100%	35	75	(53,3)%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	1 039	38,5%	4 243	6 452	(34,2)%
Затраты и расходы						
Производственные и операционные расходы	166	201	(17,4)%	569	522	9,0%
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	155	90	72,2%	525	1 122	(53,2)%
Общехозяйственные и административные расходы	33	17	94,1%	79	143	(44,8)%
Транспортные и прочие коммерческие расходы	139	157	(11,5)%	511	531	(3,8)%
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	5	4	25,0%	11	7	57,1%
Износ, истощение и амортизация	160	165	(3,0)%	501	510	(1,8)%
Налоги, кроме налога на прибыль	549	384	43,0%	1 566	2 000	(21,7)%
Экспортная пошлина	73	53	37,7%	253	599	(57,8)%
Итого затраты и расходы	1 280	1 071	19,5%	4 015	5 434	(26,1)%
Операционная прибыль	159	(32)	>100%	228	1 018	(77,6)%
Финансовые доходы	24	23	4,3%	71	113	(37,2)%
Финансовые расходы	(55)	(25)	>100%	(160)	(176)	9,1%
Прочие доходы	1	1	–	4	7	(42,9)%
Прочие расходы	(26)	(21)	23,8%	(93)	(135)	(31,1)%
Курсовые разницы	(161)	111	–	(227)	41	–
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	1	–	1	(109)	–
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(58)	58	>100%	(176)	759	–
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	(13)	–	28	(133)	–
Чистый (убыток)/прибыль	(50)	45	–	(148)	626	–
Чистый (убыток)/прибыль, относящаяся к:						
- акционерам Роснефти	(64)	43	–	(177)	550	–
- неконтролирующим долям	14	2	–	29	76	(61,8)%

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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	4 898	5 051	(3,0)%	5 232	5 783	(9,5)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 908	4 036	(3,2)%	4 193	4 674	(10,3)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	990	1 015	(2,5)%	1 039	1 109	(6,3)%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) ¹	426,9	431,1	(1,0)%	1 346,6	1 471,3	(8,5)%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	60,8	62,0	(1,9)%	193,5	213,1	(9,2)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	341	193	76,7%	803	1 522	(47,2)%
Капитальные затраты ²	185	166	11,4%	521	578	(9,9)%
Операционные затраты по добыче углеводородов	87,4	89,6	(2,5)%	270,2	293,8	(8,0)%
Удельные показатели на барр. н.э.						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. ¹	773	445	73,7%	586	996	(41,2)%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	433	385	12,5%	387	393	(1,6)%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	205	208	(1,4)%	201	200	0,5%
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. ³	2,8	2,9	(3,4)%	2,8	3,1	(9,7)%

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	805	493	63,3%	2 161	3 625	(40,4)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>11</i>	<i>1</i>	<i>>100%</i>	<i>14</i>	<i>57</i>	<i>(75,4)%</i>
Затраты, без амортизации	510	337	51,3%	1 473	2 192	(32,8)%
<i>в т. ч.:</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов ¹	87	90	(2,5)%	270	294	(8,0)%
Расходы, связанные с пандемией	2	2	–	4	–	–
Общехозяйственные и административные расходы	14	16	(12,5)%	45	49	(8,2)%
Стоимость закупок углеводородов	–	2	(100,0)%	6	17	(64,7)%
Расходы на транспортировку и прочие ²	20	23	(13,0)%	63	32	96,9%
ГРП	7	6	16,7%	16	11	45,5%
Налоги, кроме налога на прибыль	383	204	87,7%	1 065	1 793	(40,6)%
Эффект изменения остатков нефти	(3)	(6)	50,0%	4	(4)	–
Эффект от зачета предоплат	44	35	25,7%	111	89	24,7%
ЕВИТДА	339	191	77,5%	799	1 522	(47,5)%
Расходы, связанные с пандемией	2	2	–	4	–	–
ЕВИТДА скорректированная	341	193	76,7%	803	1 522	(47,2)%

¹ % изменения посчитаны от неокругленных данных.

² Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект составил 0,2 млрд руб. за третий квартал 2020 года и 0,2 млрд руб. за второй квартал 2020 года, а также 0,5 млрд руб. и 0,9 млрд руб. за 9 мес. 2020 и 2019 годов, соответственно.

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 добычи жидких углеводородов Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 9 месяцев, закончившихся		%
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млн баррелей		изме- нения	млн баррелей		изме- нения
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	121,8	107,7	13,1%	357,0	383,7	(7,0)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	33,6	33,7	(0,3)%	102,8	107,8	(4,6)%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь)	27,9	27,9	–	87,0	102,5	(15,1)%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	22,3	22,8	(2,2)%	71,5	80,7	(11,4)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье)	13,8	24,7	(44,1)%	69,0	90,4	(23,7)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	22,8	21,7	5,1%	68,3	69,4	(1,6)%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	16,5	16,0	3,1%	51,0	57,3	(11,0)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	14,1	14,0	0,7%	42,7	43,3	(1,4)%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	10,0	9,8	2,0%	32,8	38,0	(13,7)%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	10,8	11,0	(1,8)%	32,8	35,0	(6,3)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча (Дальний Восток)	9,1	8,7	4,6%	26,2	21,5	21,9%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	5,8	6,4	(9,4)%	18,6	19,8	(6,1)%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	5,5	5,6	(1,8)%	17,2	23,2	(25,9)%
Томскнефть (Западная Сибирь)	2,6	6,1	(57,4)%	16,3	22,8	(28,5)%
Конданефть (Западная Сибирь)	4,6	4,5	2,2%	14,7	15,1	(2,6)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ¹	4,5	4,8	(6,3)%	14,3	14,3	–
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	2,4	3,0	(20,0)%	9,9	15,1	(34,4)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	2,7	3,0	(10,0)%	8,9	8,5	4,7%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,8	1,9	(5,3)%	5,6	6,8	(17,6)%
Башнефть-Полус (Тимано-Печора) ²	1,7	1,7	–	5,5	6,1	(9,8)%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	1,0	1,4	(28,6)%	4,7	7,2	(34,7)%
Прочие	7,6	8,8	(13,6)%	25,6	23,0	11,3%
Итого добыча ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	342,9	345,2	(0,7)%	1 082,4	1 191,5	(9,2)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	6,6	10,3	(35,9)%	29,6	38,8	(23,7)%
Удмуртнефть (Урало-Поволжье)	4,4	4,7	(6,4)%	14,6	16,3	(10,4)%
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	5,1	5,1	–	15,4	14,7	4,8%
Прочие	0,5	2,0	(75,0)%	7,0	14,7	(52,4)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	16,6	22,1	(24,9)%	66,6	84,5	(21,2)%
Итого добыча ЖУВ	359,5	367,3	(2,1)%	1 149,0	1 276,0	(10,0)%
Среднесуточная добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 908	4 036	(3,2)%	4 193	4 674	(10,3)%

¹ Исключая роялти и долю государства.

² Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

В третьем квартале 2020 года среднесуточная добыча жидких углеводородов Компании составила 3,91 млн барр. в сутки, сократившись на 3,2% относительно уровня среднесуточной добычи второго квартала 2020 года, на фоне более высокого уровня добычи в апреле 2020 года до вступления в силу нового Соглашения ОПЕК+.

За 9 мес. 2020 года среднесуточная добыча жидких углеводородов Компании составила 4,19 млн барр. в сутки, снизившись на 10,3%, к аналогичному периоду прошлого года, что обусловлено большим объемом сокращения добычи нефти в текущем году в рамках выполнения обязательств по новому Соглашению ОПЕК+.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

За 9 мес. 2020 года проходка в эксплуатационном бурении составила 7,9 млн м, а количество вновь введенных в эксплуатацию скважин достигло 1,8 тыс. ед. Количество новых горизонтальных скважин составило 1,2 тыс. ед., увеличившись на 1% к аналогичному периоду прошлого года. При этом доля таких скважин продолжает увеличиваться – рост на 14 п.п. год к году, до 70% от общего количества новых введенных скважин. Доля новых введенных в эксплуатацию горизонтальных скважин с многостадийным гидроразрывом пласта достигла 43% 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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд куб. м			млрд куб. м		
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	2,33	2,61	(10,7)%	7,58	8,53	(11,1)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	1,46	1,55	(5,8)%	4,65	4,93	(5,7)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,49	1,43	4,2%	4,51	4,45	1,3%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь) ²	1,41	1,38	2,2%	4,21	4,69	(10,2)%
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,23	1,08	13,9%	3,59	3,55	1,1%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	0,98	1,03	(4,9)%	3,05	3,00	1,7%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,97	1,01	(4,0)%	3,00	3,22	(6,8)%
Проект Зохран (Египет) ³	1,02	0,76	34,2%	2,69	3,08	(12,7)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ^{2,3}	0,45	0,57	(21,1)%	1,88	1,52	23,7%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,36	0,41	(12,2)%	1,33	1,59	(16,4)%
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,37	0,38	(2,6)%	1,18	1,36	(13,2)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	0,32	0,32	–	0,99	0,94	5,3%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	0,27	0,31	(12,9)%	0,89	0,89	–
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,23	0,24	(4,2)%	0,71	0,69	2,9%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,20	0,19	5,3%	0,63	0,69	(8,7)%
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам)	0,14	0,16	(12,5)%	0,49	0,61	(19,7)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	0,11	0,10	10,0%	0,34	0,38	(10,5)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье) ²	0,08	0,10	(20,0)%	0,31	0,37	(16,2)%
РН-Сахалинморнефтегаз (Дальний Восток)	0,03	0,10	(70,0)%	0,23	0,29	(20,7)%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,07	0,07	–	0,22	0,21	4,8%
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	0,01	0,03	(66,7)%	0,08	0,12	(33,3)%
Прочие	0,27	0,27	–	0,83	0,84	(1,2)%
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	13,80	14,10	(2,1)%	43,39	45,95	(5,6)%
Пургаз (Западная Сибирь)	0,98	0,93	5,4%	2,87	3,23	(11,1)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,04	0,08	(50,0)%	0,24	0,36	(33,3)%
Прочие	0,14	0,05	>100%	0,25	0,19	31,6%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	1,16	1,06	9,4%	3,36	3,78	(11,1)%
Итого добыча газа	14,96	15,16	(1,3)%	46,75	49,73	(6,0)%
Природный газ	7,36	7,41	(0,7)%	22,52	24,55	(8,3)%
Попутный газ	7,60	7,75	(1,9)%	24,23	25,18	(3,8)%
Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)	162,6	166,6	(2,4)%	170,6	182,2	(6,4)%

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 17,9 млрд куб. м в третьем квартале и 18,0 млрд куб. м во втором кварталах 2020 г, а также 55,5 млрд куб. м за 9 мес. 2020 г. и 57,2 млрд куб. м за 9 мес. 2019 г.

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

³ Исключая роялти и долю государства.

Объем добычи газа за 3 кв. 2020 г. составил 14,96 млрд куб. м, снизившись на 1,3% по сравнению с предыдущим кварталом преимущественно в результате проведения планово-предупредительных ремонтов оборудования.

Добыча газа за 9 мес. 2020 г. составила 46,75 млрд куб. м, что на 6,0% ниже аналогичного периода прошлого года. Основными причинами динамики показателя являются сокращение добычи попутного нефтяного газа вследствие ограничения добычи нефти в соответствии с новым Соглашением ОПЕК+ и снижения спроса на газ на фоне пандемии COVID-19.

Финансовые показатели

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

За 9 мес. 2020 и 2019 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 14 млрд руб. и 57 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, электроэнергию и прочие аналогичные затраты добывающих предприятий Компании.

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в третьем квартале 2020 года сократились на 2,5% по сравнению со вторым кварталом 2020 года и составили 87,4 млрд руб. Удельные операционные затраты на добычу в третьем квартале 2020 г. составили 205 руб. на б.н.э. или 2,8 долл. на б.н.э., снизившись на 3,4% в долларовом выражении. Снижение на 1,4% в рублевом выражении к уровню второго квартала 2020 г. в основном обусловлено сокращением расходов на электроэнергию, объемов работ по обслуживанию и ремонту скважин в условиях ограничения добычи в рамках нового Соглашения ОПЕК+.

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов уменьшились за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года на 8,0% (удельный показатель в размере 201 руб. на б.н.э. вырос на 0,5% по сравнению с уровнем 9 мес. 2019 года) на фоне ограничения 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 в третьем квартале 2020 года и втором квартале 2020 года составили 5 млрд руб. и 4 млрд руб. соответственно. За 9 мес. 2020 года и 9 мес. 2019 года затраты составили 11 млрд руб. и 7 млрд руб. соответственно.

Расходы, связанные с пандемией

За 9 мес. 2020 года Компания понесла дополнительные расходы в сумме 5 млрд руб., связанные с пандемией (в том числе 4 млрд руб. в сегменте «Разведка и добыча»). 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 в третьем и втором кварталах 2020 года в размере 2 млрд руб. и 2 млрд руб. соответственно, а также 5 млрд руб. и 4 млрд руб. за 9 мес. 2020 и 2019 годов, соответственно.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	тыс. руб., за исключением %					
Средние ставки НДПИ на нефть (на тонну) ¹	9,41	4,87	93,0%	8,29	13,17	(37,1)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефти	7,20	3,71	94,1%	6,38	10,36	(38,4)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефтяного эквивалента ²	5,86	3,04	92,8%	5,20	8,47	(38,6)%
	руб., за исключением %					
Фактические расходы по НДПИ на тыс. куб. м природного газа	546	526	3,8%	533	573	(7,0)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну газового конденсата ³	5 394	4 166	29,5%	4 971	5 519	(9,9)%

¹% изменения посчитаны от неокругленных данных.

²Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

³Основные 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%. За 9 мес. 2020 года и 9 мес. 2019 года расходы по НДД составили 64 млрд руб. и 65 млрд руб. соответственно.

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		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Операционные результаты, млн тонн						
Переработка сырой нефти на заводах	25,46	24,00	6,1%	78,18	81,90	(4,5)%
<i>переработка на собственных НПЗ в России</i>	20,58	20,05	2,6%	64,67	69,07	(6,4)%
<i>переработка на собственных НПЗ вне РФ</i>	2,94	2,51	17,1%	8,22	7,20	14,2%
<i>внешний процессинг¹</i>	1,94	1,44	34,7%	5,29	5,63	(6,0)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	36	(18)	–	74	128	(42,2)%
Капитальные затраты заводов ²	9	9	–	27	36	(25,0)%
Операционные затраты по переработке в РФ	34,4	30,7	12,1%	97,3	96,8 ³	0,5%
Операционные затраты по переработке вне РФ	8,8	7,5	17,3%	22,6	16,9	33,7%
Удельные показатели, руб. на тонну⁴						
Капитальные затраты по переработке	383	399	(4,0)%	370	472	(21,6)%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 672	1 531	9,2%	1 504	1 401	7,4%
Операционные затраты по переработке вне РФ ⁵	2 993	2 988	0,2%	2 749	2 625	4,7%

¹ Не включает переработку на Nauga.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Скорректировано на внутригрупповые закупки сырья и материалов.

⁴ Посчитано от неокругленных данных.

⁵ За 9 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

ЕБИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 455	1 057	37,7%	4 290	6 421	(33,2)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	8	4	100,0%	20	16	25,0%
Затраты, без амортизации в т. ч.	1 443	1 047	37,8%	4 190	6 284	(33,3)%
Операционные затраты заводов по переработке в РФ	34	31	12,1%	97	97	0,5%
Операционные затраты заводов по переработке вне РФ, затраты на присадки	19	15	26,7%	52	35	48,6%
Затраты сбытовых предприятий	11,0	9,8	12,2%	30,6	28,3	8,1%
Расходы, связанные с пандемией	0,30	0,15	100,0%	0,45	–	–
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	994	612	62,4%	2 768	4 724	(41,4)%
Административные расходы, включая затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	1	>100%	16	60	(73,3)%
Транспортные затраты и прочие	137	156	(12,2)%	507	528	(4,0)%
Налоги, кроме налога на прибыль	165	169	(2,4)%	466	213	>100%
Таможенные пошлины	73	53	37,7%	253	599	(57,8)%
ЕБИТДА ПКиЛ	12	10	20,0%	100	137	(27,0)%
<i>Эффект списания внутригрупповых запасов и прочее</i>	24	(28)	–	(26)	(9)	–
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	0,30	0,15	100,0%	0,45	–	–
ЕБИТДА скорр. на эффект внутригрупповых запасов для целей консолидированной отчетности	36	(18)	–	74	128	(42,2)%

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 НПЗ (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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млн тонн			млн тонн		
Переработка сырой нефти в РФ ¹	22,52	21,49	4,8%	69,96	74,59	(6,2)%
Переработка сырой нефти за рубежом на заводах в Германии ²	2,94	2,51	17,1%	8,22	7,31	12,4%
в Республике Беларусь	2,94	2,51	17,1%	8,22	7,20	14,2%
	–	–	–	–	0,11	(100,0)%
Итого переработка нефти по Группе	25,46	24,00	6,1%	78,18	81,90	(4,5)%
Выпуск нефтепродуктов:						
Высокооктановый автобензин	3,68	2,65	38,9%	9,90	11,49	(13,8)%
Низкооктановый автобензин	0,02	0,01	100,0%	0,04	0,03	33,3%
Нафта	1,25	1,44	(13,2)%	4,30	4,04	6,4%
Дизельное топливо	7,33	7,19	1,9%	23,02	24,40	(5,7)%
Мазут	5,10	5,00	2,0%	16,46	17,47	(5,8)%
Керосин	0,71	0,62	14,5%	2,10	2,63	(20,2)%
Нефтехимическая продукция	0,29	0,39	(25,6)%	1,11	1,12	(0,9)%
Прочие	3,38	3,63	(6,9)%	10,83	10,88	(0,5)%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах Компании в РФ	21,76	20,93	4,0%	67,76	72,06	(6,0)%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	3,06	2,54	20,5%	8,53	7,69	10,9%
на заводах в Германии	3,06	2,54	20,5%	8,53	7,59	12,4%
в Республике Беларусь	–	–	–	–	0,10	(100,0)%
Итого производство НП и нефтехимической продукции	24,82	23,47	5,8%	76,29	79,75	(4,3)%

¹ С учетом переработки на ЯНОСе.

² Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

В третьем квартале 2020 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ увеличился на 4,8% и составил 22,52 млн тонн. Увеличение переработки главным образом обусловлено ростом загрузки установок в условиях повышения спроса на нефтепродукты.

За 9 мес. 2020 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ составил 69,96 млн тонн, что на 6,2% ниже уровня 9 мес. 2019 года (74,59 млн тонн).

Рост объема переработки на заводах в Германии за 9 мес. 2020 года составил 14,2%, по сравнению с 9 мес. 2019 года. Рост, главным образом, объясняется снижением переработки на НПЗ РСК Raffinerie GmbH в 2019 г. по причине наличия хлорорганических соединений в нефти, поставляемой по нефтепроводу «Дружба», а также проведения останочного ремонта на НПЗ РСК Raffinerie GmbH в аналогичном периоде 2019 г.

Рост объема переработки в третьем квартале по сравнению со вторым кварталом 2020 г. обусловлен восстановлением спроса на нефтепродукты после снятия части ограничений, связанных с распространением COVID-19.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Финансовые показатели

Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Увеличение выручки в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года обусловлено ценовым фактором (цена на нефть увеличилась на 37,8%), а также увеличением объема реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке в условиях восстановления спроса после частичного снятия ограничений, связанных с распространением COVID-19. Снижение выручки на 34,2% за 9 мес. 2020 года 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					За 9 месяцев, закончившихся				
	30 сентября 2020		30 июня 2020		% изменения	30 сентября 2020		30 сентября 2019		% изменения
	% от итого выручки		% от итого выручки			% от итого выручки		% от итого выручки		
млрд руб., за исключением %										
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	487	34,0%	324	31,3%	50,3%	1 537	36,2%	2 903	44,9%	(47,1)%
Европа и другие направления	233	16,3%	133	12,9%	75,2%	662	15,6%	1 349	20,8%	(50,9)%
Азия	254	17,7%	191	18,4%	33,0%	875	20,6%	1 554	24,1%	(43,7)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	38	2,6%	21	2,0%	81,0%	59	1,4%	154	2,4%	(61,7)%
Реализация нефти на внутреннем рынке	25	1,7%	14	1,3%	78,6%	62	1,5%	96	1,5%	(35,4)%
Итого реализация нефти	550	38,3%	359	34,6%	53,2%	1 658	39,1%	3 153	48,8%	(47,4)%
Реализация газа	55	3,8%	53	5,1%	3,8%	171	4,0%	191	3,0%	(10,5)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	359	25,0%	278	26,8%	29,1%	1 146	27,1%	1 564	24,3%	(26,7)%
Европа и другие направления	290	20,2%	218	21,0%	33,0%	900	21,3%	1 207	18,8%	(25,4)%
Азия	69	4,8%	60	5,8%	15,0%	246	5,8%	357	5,5%	(31,1)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	19	1,3%	17	1,6%	11,8%	58	1,4%	97	1,5%	(40,2)%
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	390	27,1%	285	27,4%	36,8%	1 028	24,2%	1 170	18,1%	(12,1)%
Реализация бункерного топлива покупателям	13	0,9%	10	1,0%	30,0%	36	0,8%	64	1,0%	(43,8)%
Итого реализация нефтепродуктов	781	54,3%	590	56,8%	32,4%	2 268	53,5%	2 895	44,9%	(21,7)%
Реализация продуктов нефтехимии	15	1,0%	14	1,3%	7,1%	52	1,2%	74	1,1%	(29,7)%
Реализация в зарубежных странах	6	0,4%	5	0,4%	20,0%	21	0,5%	35	0,5%	(40,0)%
Реализация на внутреннем рынке	9	0,6%	9	0,9%	–	31	0,7%	39	0,6%	(20,5)%
Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии	796	55,3%	604	58,1%	31,8%	2 320	54,7%	2 969	46,0%	(21,9)%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	19	1,3%	18	1,7%	5,6%	59	1,4%	64	1,0%	(7,8)%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	19	1,3%	5	0,5%	>100%	35	0,8%	75	1,2%	(53,3)%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	100,0%	1 039	100,0%	38,5%	4 243	100,0%	6 452	100,0%	(34,2)%

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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Объемы реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 сентября 2020		30 июня 2020			30 сентября 2020		30 сентября 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	174,1	45,7%	191,0	47,9%	(8,8)%	631,6	49,7%	761,1	51,9%	(17,0)%
Европа и др. направления	77,8	20,4%	80,7	20,3%	(3,6)%	272,5	21,5%	343,5	23,4%	(20,7)%
Азия	96,3	25,3%	110,3	27,6%	(12,7)%	359,1	28,2%	417,6	28,5%	(14,0)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	14,1	3,7%	14,8	3,7%	(4,7)%	28,9	2,3%	48,1	3,3%	(39,9)%
Реализация на внутреннем рынке	9,6	2,5%	9,6	2,4%	–	29,6	2,3%	30,4	2,1%	(2,6)%
Итого нефть	197,8	51,9%	215,4	54,0%	(8,2)%	690,1	54,3%	839,6	57,3%	(17,8)%
Нефть	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн тонн		
Реализация в странах дальнего зарубежья	23,5	45,7%	25,8	47,9%	(8,8)%	85,3	49,7%	102,8	51,9%	(17,0)%
Европа и др. направления	10,5	20,4%	10,9	20,3%	(3,6)%	36,8	21,5%	46,4	23,4%	(20,7)%
Азия	13,0	25,3%	14,9	27,6%	(12,7)%	48,5	28,2%	56,4	28,5%	(14,0)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,9	3,7%	2,0	3,7%	(4,7)%	3,9	2,3%	6,5	3,3%	(39,9)%
Реализация на внутреннем рынке	1,3	2,5%	1,3	2,4%	–	4,0	2,3%	4,1	2,1%	(2,6)%
Итого нефть	26,7	51,9%	29,1	54,0%	(8,2)%	93,2	54,3%	113,4	57,3%	(17,8)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	12,5	24,3%	14,8	27,5%	(15,5)%	44,7	26,0%	46,1	23,3%	(3,0)%
Европа и др. направления	9,6	18,7%	10,8	20,1%	(11,1)%	33,1	19,2%	34,4	17,4%	(3,8)%
Азия	2,9	5,6%	4,0	7,4%	(27,5)%	11,6	6,8%	11,7	5,9%	(0,9)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	0,8	1,6%	1,0	1,9%	(20,0)%	2,7	1,6%	2,9	1,5%	(6,9)%
Реализация на внутреннем рынке	10,3	20,0%	8,0	14,8%	28,8%	28,0	16,3%	31,1	15,7%	(10,0)%
Реализация бункерного топлива покупателям	0,5	1,0%	0,5	0,9%	6,8% ¹	1,4	0,8%	2,4	1,2%	(41,7)%
Итого реализация нефтепродуктов	24,1	46,9%	24,3	45,1%	(0,8)%	76,8	44,7%	82,5	41,7%	(6,9)%
Реализация продукции нефтехимии	0,6	1,2%	0,5	0,9%	–¹	1,8	1,0%	1,9	1,0%	(5,3)%
Реализация в зарубежных странах	0,2	0,4%	0,2	0,3%	(9,9)% ¹	0,6	0,3%	0,7	0,4%	(14,3)%
Реализация на внутреннем рынке	0,4	0,8%	0,3	0,6%	– ¹	1,2	0,7%	1,2	0,6%	–
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия	51,4	100,0%	53,9	100,0%	(4,6)%	171,8	100,0%	197,8	100,0%	(13,1)%
Газ	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м		
Объем реализации	13,18		13,06		0,9%	41,15		45,72		(10,0)%

¹ Рассчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 сентября 2020		30 июня 2020			30 сентября 2020		30 сентября 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	3,07	22,7	1,85	13,7	65,7%	2,60	19,3	3,94	29,2	(33,9)%
Европа и др. направления ²	2,99	22,1	1,65	12,2	81,1%	2,43	18,0	3,93	29,1	(38,1)%
Азия ²	3,14	23,2	2,02	14,9	55,7%	2,75	20,4	3,95	29,3	(30,4)%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	2,57	19,0	1,47	10,9	74,3%	2,02	14,9	3,22	23,8	(37,4)%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		28,9		18,8	53,7%		25,7		34,2	(24,9)%
Европа и др. направления		30,4		20,3	49,8%		27,3		35,2	(22,4)%
Азия		23,9		14,9	60,4%		21,1		31,0	(31,9)%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		24,4		16,8	45,2%		21,5		34,0	(36,8)%
Реализация нефтехимии		36,8		27,2	35,3%		35,1		45,3	(22,5)%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	2,62	19,4	1,53	11,3	71,7%	2,12	15,7	3,14	23,3	(32,6)%
Нефтепродукты		37,8		35,5	6,5%		36,7		37,6	(2,4)%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) ³		3,46		3,35	3,3%		3,48		3,49	(0,3)%
Реализация нефтехимии		26,0		24,2	7,4%		26,2		33,9	(22,7)%
Реализация бункерного топлива покупателям		25,6		21,6	18,5%		26,6		26,6	–

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

²Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (32 млрд руб. в третьем квартале 2020 года, 22 млрд руб. во втором квартале 2020 года, а также 87 млрд руб. за 9 мес. 2020 года и 112 млрд руб. за 9 мес. 2019 года).

³С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 4,23 тыс. руб./тыс. куб. м в третьем квартале 2020 года, 4,02 тыс. руб./тыс. куб. м во втором квартале 2020 года, а также 4,16 тыс. руб./тыс. куб. м за 9 мес. 2020 года и 4,18 тыс. руб./тыс. куб. м за 9 мес. 2019 года.

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Увеличение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с ростом средней цены реализации (позитивный эффект на выручку в размере 206 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 8,8% (негативный эффект в размере 33 млрд руб.).

Уменьшение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано со снижением средней цены реализации на 33,9% (негативный эффект в размере 827 млрд руб.) и с уменьшением объемов реализации на 17,0% (негативный эффект в размере 507 млрд руб.).

Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Увеличение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с ростом средней цены реализации (позитивный эффект в размере 17 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Уменьшение выручки от реализации нефти в странах ближнего дальнего зарубежья за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано с уменьшением объемов реализации на 39,9% (негативный эффект в размере 60 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 37,4% (негативный эффект в размере 35 млрд руб.).

Реализация нефти на внутреннем рынке

Увеличение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с ростом средней цены реализации (позитивный эффект в размере 11 млрд руб.).

Уменьшение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано со снижением средней цены реализации на 32,6% (негативный эффект в размере 30 млрд руб.) и с уменьшением объемов реализации на 2,6% (негативный эффект в размере 4 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья

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

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 июня 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	0,2	32,5	3	0,1	19,2	–	100,0%	69,3%
Нафта	32	1,2	27,8	23	1,4	15,8	39,1%	(14,3)%	75,9%
Дизтопливо	66	2,7	24,3	58	3,5	17,0	13,8%	(22,9)%	42,9%
Мазут	100	5,2	18,7	78	6,9	11,5	28,2%	(24,6)%	62,6%
Прочее	3	0,2	–	5	0,3	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	204	9,5	21,5	167	12,2	13,8	22,2%	(22,1)%	55,8%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	155	3,0	52,4	111	2,6	42,3	39,6%	15,4%	23,9%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	155	3,0	52,4	111	2,6	42,3	39,6%	15,4%	23,9%
Итого реализация НП	359	12,5	28,9	278	14,8	18,8	29,1%	(15,5)%	53,7%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 53,7% (позитивный эффект в размере 120 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 15,5% (негативный эффект в размере 40 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья за 9 мес. 2020 и 2019 годов¹:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 сентября 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	10	0,4	29,4	29	0,7	39,1	(65,5)%	(42,9)%	(24,8)%
Нафта	93	4,1	22,9	118	3,7	31,5	(21,2)%	10,8%	(27,3)%
Дизтопливо	234	10,1	23,2	369	10,4	36,1	(36,6)%	(2,9)%	(35,7)%
Мазут	305	19,1	15,9	451	18,6	24,6	(32,4)%	2,7%	(35,4)%
Прочее	18	0,9	–	15	0,5	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	660	34,6	19,1	982	33,9	29,2	(32,8)%	2,1%	(34,6)%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	401	8,2	49,0	363	6,8	53,5	10,5%	20,6%	(8,4)%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	85	1,9	45,7	219	5,4	41,3	(61,2)%	(64,8)%	10,7%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	486	10,1	48,3	582	12,2	48,1	(16,5)%	(17,2)%	0,4%
Итого реализация НП	1 146	44,7	25,7	1 564	46,1	34,2	(26,7)%	(3,0)%	(24,9)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано со снижением средней цены реализации на 24,9% (негативный эффект в размере 379 млрд руб.) и с уменьшением объемов реализации на 3,0% (негативный эффект в размере 49 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 45,2% (позитивный эффект в размере 6 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 20,0% (негативный эффект в размере 4 млрд руб.).

Уменьшение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано со снижением средней цены реализации на 36,8% (негативный эффект в размере 34 млрд руб.) и с уменьшением объемов реализации на 6,9% (негативный эффект в размере 5 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке

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

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 июня 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	167	3,5	47,5	116	2,6	44,9	44,0%	34,6%	5,8%
Дизельное топливо	167	3,9	42,1	132	3,1	42,3	26,5%	25,8%	(0,5)%
Мазут	7	0,5	11,1	3	0,5	7,5	>100%	–	48,0%
Керосин	23	0,8	31,0	17	0,6	28,5	35,3%	33,3%	8,8%
Прочее	26	1,6	–	17	1,2	–	–	–	–
Итого	390	10,3	37,8	285	8,0	35,5	36,8%	28,8%	6,5%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с увеличением объема реализации на 28,8% (позитивный эффект в размере 81 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 6,5% (позитивный эффект в размере 24 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке за 9 мес. 2020 и 2019 годов¹:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 сентября 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	429	9,4	45,6	474	11,0	43,1	(9,5)%	(14,5)%	5,8%
Дизельное топливо	451	10,5	42,8	489	11,4	43,0	(7,8)%	(7,9)%	(0,5)%
Мазут	21	2,0	10,2	35	2,3	15,4	(40,0)%	(13,0)%	(33,8)%
Керосин	69	2,1	33,3	107	2,6	41,1	(35,5)%	(19,2)%	(19,0)%
Прочее	58	4,0	–	65	3,8	–	–	–	–
Итого	1 028	28,0	36,7	1 170	31,1	37,6	(12,1)%	(10,0)%	(2,4)%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано с уменьшением объема реализации на 10,0% (негативный эффект в размере 117 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 2,4% (негативный эффект в размере 25 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 в третьем квартале 2020 года выросла по сравнению со вторым кварталом 2020 года за счет роста средней цены реализации на 18,5% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.) и увеличения объема реализации на 6,8% (позитивный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации бункерного топлива за 9 мес. 2020 года снизилась по сравнению с 9 мес. 2019 года по причине уменьшения объема реализации на 41,7% (негативный эффект в размере 28 млрд руб.).

Реализация продукции нефтехимии

Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах в третьем квартале 2020 года выросла по сравнению со вторым кварталом 2020 года в связи с ростом средней цены реализации на 35,3% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 9,9% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах за 9 мес. 2020 года снизилась по сравнению с 9 мес. 2019 года в связи со снижением средней цены реализации на 22,5% (негативный эффект в размере 7 млрд руб.) и с уменьшением объема реализации на 14,3% (негативный эффект в размере 7 млрд руб.).

Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке за 9 мес. 2020 года снизилась по сравнению с 9 мес. 2019 года в связи со снижением средней цены реализации на 22,7% (негативный эффект в размере 8 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Реализация газа

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2020	30 июня 2020			30 сентября 2020	30 сентября 2019	% изме- нения
Выручка	млрд руб.				млрд руб.		
На территории РФ	41,3	40,8	1,2%	132,0	147,0	(10,2)%	
За пределами РФ	14,1	11,7	20,5%	39,0	44,3	(12,0)%	
Итого	55,4	52,5	5,5%	171,0	191,3	(10,6)%	
Объем продаж	млрд куб. м				млрд куб. м		
На территории РФ	12,03	12,14	(0,9)%	38,00	42,07	(9,7)%	
За пределами РФ	1,15	0,92	25,0%	3,15	3,65	(13,7)%	
Итого	13,18	13,06	0,9%	41,15	45,72	(10,0)%	
Средняя цена	тыс. руб./тыс. куб. м				тыс. руб./тыс. куб. м		
На территории РФ	3,46	3,35	3,3%	3,48	3,49	(0,3)%	
За пределами РФ	12,23	12,85	(4,8)%	12,38	12,12	2,1%	
Средняя цена реализации Группы	4,23	4,02	5,2%	4,16	4,18	(0,5)%	

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации газа по итогам третьего квартала 2020 года относительно второго квартала 2020 года связано с увеличением добычи и реализации газа с месторождения «Зохран» в Египте, а также индексацией регулируемой цены на газ в РФ с 1 августа 2020 года на 3,0%.

Вспомогательные услуги и прочая реализация

В состав Группы входят сервисные предприятия, которые оказывают услуги бурения, строительства, ремонта и прочие услуги, в основном обществам 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 9 месяцев, закончившихся				
	30 сентября 2020		30 июня 2020		% от итога выручки		30 сентября 2020		30 сентября 2019		% от итога выручки
	% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки							
	млрд руб., за исключением %										
Услуги бурения	0,4	2,2%	0,6	3,3%	(33,3)%	1,4	2,4%	2,3	3,6%	(39,1)%	
Продажа материалов	7,8	42,2%	5,4	29,5%	44,4%	19,7	33,5%	21,3	33,2%	(7,5)%	
Ремонт и обслуживание	0,7	3,8%	0,8	4,4%	(12,5)%	2,3	3,9%	2,6	4,0%	(11,5)%	
Аренда	1,3	7,0%	1,3	7,1%	–	3,8	6,5%	3,7	5,8%	2,7%	
Транспорт	3,2	17,3%	4,5	24,6%	(28,9)%	13,3	22,6%	16,0	24,9%	(16,9)%	
Реализация тепло- и электроэнергии	2,0	10,8%	2,3	12,6%	(13,0)%	7,9	13,4%	8,2	12,8%	(3,7)%	
Прочее	3,1	16,7%	3,4	18,5%	(8,8)%	10,4	17,7%	10,1	15,7%	3,0%	
Итого	18,5	100,0%	18,3	100,0%	1,1%	58,8	100,0%	64,2	100,0%	(8,4)%	

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

В третьем квартале 2020 года и втором квартале 2020 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика» составил 8 млрд руб. и 4 млрд руб., соответственно. За 9 месяцев 2020 и 2019 годов финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий составил 20 млрд руб. и 16 млрд руб., соответственно.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2020	июня 2020		сентября 2020	сентября 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Затраты заводов в РФ	34,4	30,7	12,1%	97,3	96,8 ²	0,5%
Затраты заводов за рубежом	8,8	7,5 ³	17,3%	22,6	16,9	33,7%
Стоимость компонентов (присадок) для заводов вне РФ	9,6	7,7 ³	24,7%	29,4	18,0	63,3%
Затраты сбытовых предприятий	11,0	9,8	12,2%	30,6	28,3	8,1%
Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	63,8	55,7	14,5%	179,9	160,0	12,4%

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

² Скорректировано на сумму внутригрупповой закупки сырья и материалов.

³ Рекласс материалов

Производственные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика» выросли в третьем квартале 2020 года относительно второго квартала 2020 года на 14,5% до 63,8 млрд руб.

За 9 мес. 2020 года производственные затраты выросли на 12,4% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Увеличение затрат сбытовых компаний по сравнению с 9 мес. 2019 года обусловлено ростом тарифов естественных монополий, индексацией заработной платы. 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%), а также ослаблением рубля по отношению к евро на 8,9% на фоне увеличения объемов переработки.

Расходы НПЗ Компании

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения	
	30	30		30	30		
	сентября 2020	июня 2020		сентября 2020	сентября 2019		
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.						
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	1 726	1 573	9,7%	1 553	1 448	7,3%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 672	1 531	9,2%	1 504	1 401	7,4%
Операционные расходы заводов вне РФ¹	млрд руб.						
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	2 876	2 953	(2,6)%	2 649	2 490	6,4%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 993	2 988	0,2%	2 749	2 625	4,7%
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.						
		43,2	38,2	13,1%	119,9	113,7	5,5%

¹ Также на заводах за рубежом были приобретены компоненты (присадки) для вовлечения в процесс переработки: в третьем квартале 2020 года – 9,6 млрд руб., во втором квартале 2020 года – 7,7 млрд руб., за 9 мес. 2020 года – 29,4 млрд руб., за 9 мес. 2019 года – 18,0 млрд руб.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в третьем квартале 2020 года выросли по сравнению со вторым кварталом 2020 года на 12,1% и составили 34,4 млрд руб., что в основном связано с увеличением расходов на ремонты согласно графику проведения ремонтов, а также ростом затрат на присадки к бензинам для обеспечения выработки высокооктановых бензинов согласно текущему спросу.

По сравнению с 9 мес. 2019 года операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, за 9 мес. 2020 года увеличились на 0,5%. При несущественном росте расходов НПЗ, удельные затраты выросли на 7,4% в связи с оптимизацией объемов переработки в текущих условиях спроса на нефтепродукты.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Затраты заводов вне РФ в третьем квартале 2020 года составили 8,8 млрд руб. По сравнению с 7,5 млрд руб. во втором квартале 2020 года затраты заводов выросли на 17,3% на фоне роста объемов переработки, а также за счет ослабления курса рубля по отношению к евро на 7,9%.

По сравнению с 9 мес. 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 за 9 мес. 2020 выросли на 19,6%. Рост удельных расходов на переработку за 9 мес. 2020 года на 4,7% связан с ослаблением рубля по отношению к евро на 8,9% и увеличением плановых ремонтов.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Нефть и газ						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) ²	128	70	82,9%	380	878	(56,7)%
в т.ч. на внутреннем рынке	55	40	37,5%	177	316	(44,0)%
на международном рынке	73	30	>100%	203	562	(63,9)%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	47,6	49,4	(3,6)%	196,2	264,6	(25,9)%
в т.ч. на внутреннем рынке	20,2	29,1	(30,6)%	81,6	92,4	(11,7)%
на международном рынке	27,4	20,3	35,0%	114,6	172,2	(33,4)%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	1,59	1,53	3,9%	6,01	8,83	(31,9)%
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ³	14	9	55,6%	110	209	(47,4)%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	0,41	0,36	13,9%	2,89	6,03	(52,1)%
Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	8,2	7,2	13,9%	22,7	23,0	(1,3)%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	2,2	1,6	37,5%	5,7	6,0	(5,0)%
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,5	2,6	(3,8)%	7,8	8,4	(7,1)%
Стоимость приобретенных товаров для розницы (млрд руб.)⁴	4,7	3,8	23,7%	12,2	12,0	1,7%
Стоимость покупных материалов для блендирования на сбытовых предприятиях (млрд руб.)	9,5	9,0	5,6%	26,8	32,6	(17,8)%
в т.ч. внутригрупповые закупки (млрд руб.)	9,5	9,0	5,6%	26,8	32,6	(17,8)%
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, нефтехимии и услуг по переработке (млрд руб.)	155	90	72,2%	525	1 122	(53,2)%

¹Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

²Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 0 млрд руб. в 3 квартале 2020 года, 2 млрд руб. во 2 квартале 2020 года; 6 млрд руб. за 9 мес. 2020 года и 17 млрд руб. за 9 мес. 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 9 месяцев, закончившихся		%, изменения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	27,4	20,3	35,0%	114,6	172,2	(33,4)%
Удмуртнефть	4,2	4,5	(6,7)%	15,0	22,6	(33,6)%
Славнефть	6,4	12,2	(47,5)%	32,1	39,8	(19,3)%
Мессояханефтегаз	5,1	5,0	2,0%	15,3	14,6	4,8%
Прочие	4,5	7,4	(39,2)%	19,2	15,4	24,7%
Итого	47,6	49,4	(3,6)%	196,2	264,6	(25,9)%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

В третьем квартале 2020 года объем операций по закупке нефти на международном рынке составил 27,4 млн барр, что на 35,0% больше по сравнению с 20,3 млн барр. во втором квартале 2020 года. Рост объема закупок на внешнем рынке обусловлен увеличением спроса, и как следствие, ростом 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.

В третьем квартале 2020 года и втором квартале 2020 года объем операций по обмену нефтью составил 2,3 млн барр. и 4,7 млн барр. соответственно, а также 15,3 млн барр. и 29,3 млн барр. за 9 мес. 2020 и 2019 годов, соответственно.

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 в третьем и во втором кварталах 2020 года:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 июня 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	7	0,21		5	0,14		40,0%	50,0%	
Высокооктановые бензины	3	0,06	46,5	2	0,05	44,1	50,0%	20,0%	5,4%
Дизельное топливо	3	0,06	46,1	2	0,05	42,1	50,0%	20,0%	9,5%
Прочие	1	0,09		1	0,04		–	>100%	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	7	0,20	22,0	4	0,22	20,1	75,0%	(9,1)%	9,5%
Итого	14	0,41		9	0,36		55,6%	13,9%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

Увеличение объемов закупки нефтепродуктов вызвано возобновлением спроса после снятия ограничений вызванных COVID-19.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц за 9 мес. 2020 и 2019 годов:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2020			30 сентября 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	18	0,52		17	0,55		5,9%	(5,5)%	
Высокооктановые бензины	7	0,15	45,5	4	0,18	44,9	75,0%	(16,7)%	2,5%
Дизельное топливо	9	0,19	47,0	9	0,21	44,7		(9,5)%	5,1%
Прочие	2	0,18		4	0,16		(50,0)%	12,5%	
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	92	2,37	34,0	192	5,48	34,6	(52,1)%	(56,8)%	(1,7)%
Итого	110	2,89		209	6,03		(47,4)%	(52,1)%	

¹Посчитано 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 4,1 млрд руб. за третий квартал 2020 года и 3,7 млрд руб. за второй квартал 2020 года, а также 11,0 млрд руб. за 9 мес. 2020 года и 10,7 млрд руб. за 9 мес. 2019 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 в третьем квартале 2020 года на 11,5% по сравнению со вторым кварталом 2020 года произошло, в основном, вследствие снижения объема экспортных поставок нефти и нефтепродуктов в условиях пандемии.

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за третий и второй 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 сентября 2020				30 июня 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	24,8	96,5%	55,4	2,23	26,3	97,0%	59,5	2,26	(5,7)%	(6,9)%	(1,3)%
Ж/д и смешанный	0,5	1,9%	1,1	2,40	0,4	1,5%	1,1	2,75	25,0%	–	(12,7)%
Трубопровод и поставка FCA	0,4	1,6%	–	–	0,4	1,5%	–	–	–	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ²	22,9		23,7	1,03	21,5		22,1	0,83	6,5%	7,2%	25,0%
Ж/д и смешанный	0,7		0,9	1,29	0,7		1,1	1,57	–	(18,2)%	(18,2)%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	1,1	8,1%	2,9	2,64	1,6	9,8%	4,1	2,56	(31,3)%	(29,3)%	2,9%
Ж/д и смешанный	10,5	77,2%	29,5	2,81	12,2	74,9%	41,0	3,36	(13,9)%	(28,0)%	(16,4)%
Трубопровод и поставка FCA	2,0	14,7%	–	–	2,5	15,3%	–	–	(20,0)%	–	–
ГАЗ											
Трубопровод ³	7,8		9,6	1,23	8,1		8,9	1,10	(3,7)%	7,8%	9,9%
Прочие транспортные расходы⁴			15,8				19,1			(17,3)%	
Итого	62,9		139		65,6		157		(4,1)%	(11,5)%	

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.

В третьем квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт трубопроводным транспортом уменьшились по сравнению со вторым кварталом 2020 года и составили 2,23 тыс. руб. на тонну.

В третьем квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну сырой нефти при поставках железнодорожным и смешанным транспортом на НПЗ уменьшились на 12,7% по сравнению со вторым кварталом 2020 года в результате изменения структуры поставок.

В третьем квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом уменьшились на 16,4% по сравнению с предыдущим кварталом, что было в основном связано с изменением структуры отгрузок.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за 9 мес. 2020 года и 9 мес. 2019 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся								% изменения		
	30 сентября 2020				30 сентября 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	76,3	96,8%	176,3	2,31	89,0	85,8%	201,5	2,26	(14,3)%	(12,5)%	2,2%
Ж/д и смешанный	1,4	1,8%	3,9	2,86	1,7	1,6%	6,1	3,60	(17,6)%	(36,1)%	(20,6)%
Трубопровод и поставка FCA	1,1	1,4%	–	–	13,0	12,5%	–	–	(91,5)%	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ²	71,7		71,2	0,83	74,1		58,3	0,79	(3,2)%	22,1%	5,8%
Ж/д и смешанный	2,5		3,9	1,38	7,8		22,6	1,28	(67,9)%	(82,7)%	7,8%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	4,5	10,2%	12,0	2,67	5,3	11,3%	12,9	2,45	(15,1)%	(7,0)%	8,8%
Ж/д и смешанный	32,8	74,2%	111,5	3,40	35,2	75,2%	102,7	2,91	(6,8)%	8,6%	16,8%
Трубопровод и поставка FCA	6,9	15,6%	–	–	6,3	13,5%	–	–	9,5%	–	–
ГАЗ	млрд куб. м			руб./куб. м	млрд куб. м			руб./куб. м			
Трубопровод ³	24,2		27,5	1,14	27,0		31,7	1,17	(10,4)%	(13,2)%	(3,2)%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	14,7		47,7		10,3		38,3	–	42,7%	24,5%	
Прочие транспортные расходы⁴	–		56,6		–		56,9			(0,5)%	
Итого	211,9		511		242,6		531		(12,7)%	(3,7)%	

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.

Уменьшение транспортных расходов за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 2019 года связано со снижением спроса на продукцию и изменением базисов поставки продукции.

Акцизы

В третьем квартале 2020 года расходы на уплату акцизов составили 158 млрд руб. (в том числе уплаченные за рубежом в сумме 65,2 млрд руб.) по сравнению со 159 млрд руб. во втором квартале 2020 года.

За 9 мес. 2020 года расходы на уплату акцизов увеличились до 442 млрд руб. по сравнению с 188 млрд руб. за 9 мес. 2019 года, что вызвано изменением «обратного акциза», который начиная с первого квартала 2020 года стал начисляться к уплате вследствие снижения мировых цен на бензин и дизельное топливо, а также 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

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	51	38	34,2%	199	445	(55,3)%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	22	15	46,7%	84	154	(45,5)%
Эффект применения льготы, относящейся к 2019 году	–	–	–	(30) ¹	–	–
Итого экспортные пошлины	73	53	37,7%	253	599	(57,8)%

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 НДД, ввиду принятия Федерального закона от 18.02.2020 г. № 24-ФЗ.

Увеличение расхода по экспортной пошлине в третьем квартале 2020 года по сравнению со вторым кварталом 2020 года обусловлено во многом ростом ставок экспортной пошлины на фоне увеличения цены Urals.

Снижение расхода по экспортной пошлине (без учета единовременного эффекта) за 9 мес. 2020 года по сравнению с 9 мес. 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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения ¹
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	тыс. руб./т, за исключением %					
Законодательно установленная ставка	3,25	1,65	97,0%	3,26	6,21	(47,5)%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья	2,46	1,68	46,4%	2,38	5,63	(57,7)%

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, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВITDA	(11)	(5)	–	(32)	(33) ¹	3,0%
Капитальные затраты ²	5	6	(16,7)%	14	8	75,0%

¹ Рекласс резерва под ожидаемые кредитные убытки (27 млрд руб.), начисленного в I 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 в третьем квартале 2020 года и во втором квартале 2020 года составили 31,5 млрд руб. и 38,6 млрд руб., соответственно.

За 9 месяцев 2020 года общехозяйственные и административные расходы, исключая резерв под ожидаемые кредитные убытки, снизились на 5,3% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. За 9 месяцев 2020 и 2019 годов сумма общехозяйственных и административных расходов, за исключением резерва под ожидаемые кредитные убытки, составила 105,9 млрд руб. и 111,8 млрд руб., соответственно.

Износ, истощение и амортизация

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

В третьем квартале 2020 года расходы по истощению и амортизации составили 160 млрд руб., что на 3,0% меньше (в основном по ОС и НКС нефтепромышленного назначения), чем во втором квартале 2020 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 165 млрд руб.

За 9 месяцев 2020 года расходы по истощению и амортизации составили 501 млрд руб., уменьшившись на 1,8% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 510 млрд руб. Снижение связано с действием нового Соглашения ОПЕК+, начиная с мая 2020 года.

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.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	330	182	81,3%	957	1 654	(42,1)%
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья ¹	28	7	>100%	64	65	(1,5)%
Акцизы	158	159	(0,6)%	442	188	>100%
в т.ч. начисленный акциз	139	108	28,7%	369	331	11,5%
в т.ч. «Обратный акциз»	19	51	(62,7)%	73	(143)	–
Страховые взносы	19	23	(17,4)%	65	57	14,0%
Налог на имущество	11	10	10,0%	31	29	6,9%
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	3	3	–	7	7	–
Итого налоги, кроме налога на прибыль	549	384	43,0%	1 566	2 000	(21,7)%

¹ Действует с января 2019 года.

Сумма налогов, кроме налога на прибыль, за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизилась на 21,7%. 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 начисляться к уплате вследствие снижения мировых цен на бензин и дизельное топливо.

Финансовые доходы и расходы

В третьем квартале 2020 года финансовые расходы нетто составили 31 млрд руб. по сравнению с 2 млрд руб. во втором квартале 2020 года. За 9 месяцев 2020 и 2019 годов финансовые расходы нетто составили 89 млрд руб. и 63 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

В третьем квартале 2020 года прочие доходы составили 1 млрд руб. и 1 млрд руб. во втором квартале 2020 года, соответственно. За 9 месяцев 2020 и 2019 годов сумма прочих доходов составила 4 млрд руб. и 7 млрд руб., соответственно.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. В третьем квартале 2020 года прочие расходы составили 26 млрд руб. по сравнению с 21 млрд руб. во втором квартале 2020 года. В третьем квартале было признано обесценение активов в размере 15 млрд руб. За 9 месяцев 2020 и 2019 годов прочие расходы составили 93 млрд руб. и 135 млрд руб. соответственно, включая признание обесценения активов в сегменте «Переработка, коммерция, и логистика». Обесценение активов, признанное в первом квартале 2019 года, 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 расход в размере 161 млрд руб. в третьем квартале 2020 года, по сравнению с доходом в размере 111 млрд руб. во втором квартале 2020 года. Курсовая разница за 9 месяцев 2020 года составила расход в сумме 227 млрд руб., а за 9 месяцев 2019 года доход в размере 41 млрд руб. Существенный рост расхода по курсовым разницам, возникший в третьем квартале 2020 года при переоценке валютных активов и обязательств, обусловлен ослаблением валютного курса по состоянию на отчетную дату.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Эффект капитализации курсовых разниц по кредитам капитального характера, привлеченным в иностранной валюте, в составе курсовой разницы составил 31 млрд руб. и 17 млрд руб. за 9 месяцев 2020 и 2019 годов, соответственно.

Налог на прибыль

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	13,8%	22,4%	16,0%	17,5%

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/(убыток)

В третьем квартале 2020 года убыток составил 50 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 64 млрд руб.) по сравнению 45 млрд руб. дохода (в доле акционеров – 43 млрд руб.) во втором квартале 2020 года снизившись в силу негативного влияния неденежных факторов.

За 9 месяцев 2020 года убыток составил 148 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 177 млрд руб.), за 9 мес. 2019 года чистая прибыль составила 626 млрд руб. (чистая прибыль в доле акционеров составила 550 млрд руб.). Снижение чистой прибыли за девять месяцев 2020 году обусловлено снижением операционной прибыли под влиянием волатильности цен, снижения спроса, вызванного пандемией и негативным влиянием неденежных факторов.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	242	42	>100%	625	768	(18,6)%
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(274)	(179)	53,1%	(639)	(547)	16,8%
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности	87	90	(3,3)%	46	(809)	–

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	242	42	>100%	625	768	(18,6)%
<i>Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)</i>	126	91	38,5%	319	234	36,3%
<i>Зачет прочих финансовых обязательств</i>	42	27	55,6%	116	122	(4,9)%
<i>Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов</i>	8	9	(11,1)%	29	56	(48,2)%
<i>Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов</i>	–	12	–	12	67	(82,1)%
<i>Нетто изменение операций дочерних банков</i>	(70)	(12)	–	(180)	46	–
Итого скорректированный операционный денежный поток²	348	169	>100%	921	1 293	(28,8)%

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 7 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за третий квартал 2020 года; 1 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2020 года; 17 млрд руб. зачета процентов и 12 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2020 года и 50 млрд руб. зачета процентов и 6 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2019 года.

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

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

Увеличение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности обусловлено, в основном, ростом капитальных затрат и приобретением оборотных финансовых активов и внеоборотных активов в третьем квартале 2020.

Увеличение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, связано с поступлением средств от реализации оборотных финансовых активов в 2019 году.

Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности

Увеличение денежных средств, полученных от финансовой деятельности за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года связано с привлечением банковских кредитов.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2020	30 июня 2020		30 сентября 2020	30 сентября 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
РН-Юганскнефтегаз	41	40	2,5%	119	137	(13,1)%
Самотлорнефтегаз	16	15	6,7%	47	47	–
Ванкорские проекты	15	13	15,4%	45	48	(6,3)%
Оренбургнефть	6	6	–	19	20	(5,0)%
Башнефть-Добыча	8	7	14,3%	21	15	40,0%
РН-Уватнефтегаз	6	7	(14,3)%	19	16	18,8%
РН-Няганьнефтегаз	6	6	–	18	16	12,5%
Башнефть-Полюс	6	5	20,0%	17	16	6,3%
Востсибнефтегаз	6	5	20,0%	17	21	(19,0)%
РН-Пурнефтегаз ¹	6	5	20,0%	16	15	6,7%
Самаранефтегаз	6	5	20,0%	17	20	(15,0)%
Верхнечонскнефтегаз	6	5	20,0%	15	14	7,1%
Конданефть	4	5	(20,0)%	14	22	(36,4)%
Варьеганнефтегаз	6	5	20,0%	15	15	–
Проект Зохран	2	4	(50,0)%	12	43	(72,1)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	5	4	25,0%	13	13	–
Тюменнефтегаз	3	5	(40,0)%	11	12	(8,3)%
Роспан Интернешнл	4	4	–	11	18	(38,9)%
Харампурнефтегаз	2	3	(33,3)%	7	8	(12,5)%
Шельфовые проекты (Сахалин-1)	2	2	–	7	10	(30,0)%
РН-Северная нефть	1	2	(50,0)%	6	10	(40,0)%
Соровскнефть	2	2	–	6	5	20,0%
Томскнефть ВНК	2	1	100,0%	6	6	–
Сибнефтегаз	1	1	–	3	5	(40,0)%
Прочие	23	9	>100,0%	41	30	36,7%
Государственные субсидии	–	–	–	(1)	(4)	(75,0)%
Итого разведка и добыча	185	166	11,4%	521	578	(9,9)%
Новокуйбышевский НПЗ	1	2	(50,0)%	4	5	(20,0)%
НПЗ Башнефти	1	1	–	3	6	(50,0)%
Ангарская НХК	1	0	–	2	3	(33,3)%
Ачинский НПЗ	1	1	–	2	3	(33,3)%
Сызранский НПЗ	1	0	–	2	2	–
Комсомольский НПЗ	1	0	–	2	6	(66,7)%
Туапсинский НПЗ	1	1	–	2	3	(33,3)%
Куйбышевский НПЗ	0	1	(100,0)%	1	2	(50,0)%
Рязанская НПК	0	0	–	1	2	(50,0)%
Саратовский НПЗ	0	0	–	1	1	–
Прочие заводы	2	3	(33,3)%	7	3	>100,0%
Сбытовые подразделения и прочие	3	1	>100,0%	7	12	(41,7)%
Итого переработка, коммерция и логистика	12	10	20,0%	34	48	(29,2)%
Итого прочая деятельность	5	6	(16,7)%	14	8	75,0%
Итого капитальные затраты	202	182	11,0%	569	634	(10,3)%
Покупка лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья	–	2	(100,0)%	3	4	(25,0)%

¹ Включая Севкомнефтегаз.

В третьем квартале 2020 года капитальные затраты в целом по Компании составили 202 млрд руб., что на 11,0% больше по сравнению с 182 млрд руб. во втором квартале 2020 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

В третьем квартале 2020 года капитальные затраты сегмента «Разведка и добыча» увеличились на 11,4% по отношению ко второму кварталу 2020 года и составили 185 млрд руб. Снижение на 9,9% за 9 мес. 2020 года по отношению к аналогичному периоду 2019 года обусловлено оптимизацией инвестиционной программы Компании с учетом негативной конъюнктуры на мировых рынках и достигнутых в апреле 2020 года 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 за 9 мес. 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:

	30 сентября 2020				30 июня 2020				30 сентября 2019			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(24,8)	(2 513)	(4,1)	(1,1)	(25,7)	(2 121)	(4,3)	(0,5)	(26,7)	(1 909)	(2,9)	(0,6)
Ликвидные активы ²	4,9	536	0,3	3,6	4,4	481	0,3	2,3	6,2	383	0,6	2,4
Финансовые обязательства, нетто	(19,9)	(1 977)	(3,8)	2,5	(21,3)	(1 640)	(4,0)	1,8	(20,5)	(1 526)	(2,3)	1,8

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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
Маржа EBITDA	24,7%	15,8%	19,4%	24,7%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(4,4)%	4,1%	(4,2)%	8,5%
Коэффициент ликвидности	0,72	0,62	0,72	0,83
		руб. на баррель		
EBITDA в расчете на баррель нефти ¹	1 012	478	748	1 294
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	540	481	481	485
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	255	260	250	247
Свободный денежный поток в расчете на баррель ²	426	(38)	325	553
		руб. на барр. н.э.		
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента ¹	813	383	601	1 048
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	433	385	387	393
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	205	208	201	200
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	342	(29)	261	448

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 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
Добыча ЖУВ (млн барр.)	342,9	345,2	1 082,4	1 191,5
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.)	426,9	431,1	1 346,6	1 471,3

¹ Исключая долю в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	1 039	4 243	6 452
Эффект от зачета предоплат	44	35	111	89
Затраты и расходы	(1 280)	(1 071)	(4 015)	(5 434)
Износ, истощение и амортизация	160	165	501	510
EBITDA	363	168	840	1 617
Расходы, связанные с пандемией	3	2	5	—
EBITDA скорректированная	366	170	845	1 617

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	242	42	625	768
Капитальные затраты	(202)	(182)	(569)	(634)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки ¹	126	91	319	234
Зачет прочих финансовых обязательств	42	27	116	122
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ²	8	9	29	56
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	–	12	12	67
Нетто изменение операций дочерних банков	(70)	(12)	(180)	46
Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США³	146	(13)	352	659

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 7 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. за третий квартал 2020 года; 1 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2020 года; 17 млрд руб. зачета процентов и 12 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2020 года и 50 млрд руб. зачета процентов и 6 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 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 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд руб., за исключением %			
EBITDA¹	366	170	845	1 617
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	1 039	4 243	6 452
Эффект от зачета предоплат	44	35	111	89
Скорректированная выручка	1 483	1 074	4 354	6 541
Маржа EBITDA	24,7%	15,8%	19,4%	24,7%

¹ EBITDA скорректирована на сумму расходов, связанных с пандемией.

Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд руб., за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(64)	43	(177)	550
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 439	1 039	4 243	6 452
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(4,4)%	4,1%	(4,2)%	8,5%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2019
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	2 020	1 833	2 459
Краткосрочные обязательства	2 820	2 978	2 971
Коэффициент ликвидности	0,72	0,62	0,83

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд долл. США ¹			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	20,1	14,9	62,6	100,6
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	2,3	2,7	8,0	8,0
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	2,1	1,3	7,7	17,3
Общехозяйственные и административные расходы	0,4	0,2	1,1	2,2
Транспортные и прочие коммерческие расходы	1,9	2,1	7,3	8,2
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	0,1	0,1	0,2	0,1
Износ, истощение и амортизация	2,1	2,3	7,1	7,8
Налоги, кроме налога на прибыль	7,4	5,3	22,4	30,8
Экспортная пошлина	1,0	0,7	3,6	9,2
Итого затраты и расходы	17,3	14,7	57,4	83,6
Операционная прибыль	2,8	0,2	5,2	17,0
Финансовые доходы	0,3	0,3	1,0	1,7
Финансовые расходы	(0,7)	(0,3)	(2,2)	(2,7)
Прочие доходы	0,1	–	0,1	0,1
Прочие расходы	(0,4)	(0,2)	(1,3)	(2,1)
Курсовые разницы	(2,8)	0,9	(4,8)	(0,7)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	(1,7)
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(0,7)	0,9	(2,0)	11,6
Доход/(расход) по налогу на прибыль	0,1	(0,2)	0,3	(2,0)
Чистый (убыток)/ прибыль	(0,6)	0,7	(1,7)	9,6
Чистый (убыток)/ прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(0,8)	0,7	(2,1)	8,5

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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларовом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
Маржа EBITDA	24,9%	16,8%	19,8%	24,7%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(4,0)%	4,7%	(3,4)%	8,4%
Коэффициент ликвидности	0,72	0,62	0,72	0,83
	долл. США на баррель ¹			
EBITDA в расчете на баррель нефти	14,0	7,0	11,0	19,8
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	7,3	6,6	6,8	7,5
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,5	3,6	3,5	3,8
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	5,7	(0,5)	4,9	8,4
	долл. США на барр. н.э.			
EBITDA в расчете на барр. н.э.	11,2	5,6	8,8	16,0
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	5,9	5,3	5,4	6,0
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,8	2,9	2,8	3,1
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	4,6	(0,4)	3,9	6,8

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 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд долл. США			
Операционный денежный поток	3,3	0,6	9,3	11,7
Капитальные затраты	(2,7)	(2,5)	(8,0)	(9,7)
Поставки в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки	1,7	1,2	4,5	3,6
Зачет прочих финансовых обязательств	0,6	0,4	1,7	1,9
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов	0,1	0,1	0,4	0,9
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	–	0,2	0,2	1,0
Операции дочерних банков, нетто	(1,0)	(0,1)	(2,7)	0,6
Свободный денежный поток¹	2,0	(0,1)	5,4	10,0

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

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	20,1	14,9	62,6	100,6
Затраты и расходы	(17,3)	(14,7)	(57,4)	(83,6)
Износ, истощение и амортизация	2,1	2,3	7,1	7,8
EBITDA	4,9	2,5	12,3	24,8
Расходы, связанные с пандемией	0,1	0,03	0,13	–
EBITDA скорректированная	5,0	2,5	12,4	24,8
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	20,1	14,9	62,6	100,6
Маржа EBITDA	24,9%	16,8%	19,8%	24,7%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Расчет маржи чистой прибыли

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>	
	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(0,8)	0,7	(2,1)	8,5
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	20,1	14,9	62,2	100,6
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(4,0)%	4,7%	(3,4)%	8,4%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	30 сентября 2020	30 июня 2020	30 сентября 2019
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	25,3	26,2	38,2
Краткосрочные обязательства	35,4	42,6	46,1
Коэффициент ликвидности	0,72	0,62	0,83

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). 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:

$$919 \times K_{ц} - 559 \times K_{ц} \times K_{льгот} + K_{к} + K_{АБДТ} + K_{МАН} \times C_{ВН}, \text{ где}$$

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

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

$K_{льгот}$ – 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;

$K_{к}$ – 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:

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

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

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

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

Группы	Каникулы (« K_{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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 Кц=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). Для нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм ² и залежей тюменской свиты.
Налоговый вычет	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, и не может превышать предельную величину П _{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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 крив, 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., ЯНАО, 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

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 $29,2 + 45\% \times (\text{Цена «Юралс» (долл. США/т)} - 182,5)$ 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.

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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

По соглашениям с 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 третий квартал 2020 года и 9 месяцев 2020 и 2019 годов.

Приложение 3: EBITDA по сегментам

<i>За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020</i>					
	РиД	ПКиЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	805	1 455	53	(874)	1 439
Итого затраты и расходы	510	1 419	65	(874)	1 120
Эффект от зачета предоплат	44	–	–	–	44
EBITDA	339	36	(12)	–	363
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	2	–	1	–	3
EBITDA скорректированная	341	36	(11)	–	366

<i>За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2020</i>					
	РиД	ПКиЛ	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
EBITDA	191	(18)	(5)	–	168
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	2	–	–	–	2
EBITDA скорректированная	193	(18)	(5)	–	170

<i>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</i>					
	РиД	ПКиЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 161	4 290	159	(2 367)	4 243
Итого затраты и расходы	1 473	4 216	192	(2 367)	3 514
Эффект от зачета предоплат	111	–	–	–	111
EBITDA	799	74	(33)	–	840
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	4	–	1	–	5
EBITDA скорректированная	803	74	(32)	–	845

<i>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019</i>					
	РиД	ПКиЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	3 625	6 421	119	(3 713)	6 452
Итого затраты и расходы	2 192	6 293	152	(3 713)	4 924
Эффект от зачета предоплат	89	–	–	–	89
EBITDA	1 522	128	(33)	–	1 617
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	–	–	–	–	–
EBITDA скорректированная	1 522	128	(33)	–	1 617

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	71,29	63,20
август	73,80	65,53
сентябрь	75,66	64,99
октябрь		64,36
ноябрь		63,87
декабрь		62,94