



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ И
30 ИЮНЯ 2021 ГОДА, А ТАКЖЕ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2021 И 2020 ГОДОВ**

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть» как материнской организации, контролирующей другие организации, и должен рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью ПАО «НК «Роснефть» и примечаниями к ней за периоды, закончившиеся 30 сентября и 30 июня 2021 года и 30 сентября 2020 года (далее – **промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**).

В раскрытии показателей обозначения «**Роснефть**», компания «**Роснефть**», «**Компания**» и «**Группа**» включают ПАО «НК «Роснефть», его дочерние общества и совместные операции, если не указано иное.

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

Данный отчет содержит заявления прогнозного характера, которые связаны с рисками и неопределенностью. Фактические результаты деятельности «Роснефти» могут существенно отличаться от результатов, представленных в прогнозных заявлениях, в результате влияния различных факторов.

Оглавление

Обзор	5
Финансовые и операционные показатели Компании	5
События отчетного периода	7
События после отчетной даты	7
Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности	7
Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ	8
Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции	9
Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы	9
Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2021 года, и за 9 месяцев 2021 и 2020 годов	11
Операционные сегменты и межсегментная реализация	12
Сегмент «Разведка и добыча»	13
ЕВИТДА «Разведка и добыча»	13
Операционные показатели	14
Добыча жидких углеводородов	14
Добыча газа	15
Финансовые показатели	16
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий	16
Операционные затраты по добыче углеводородов	16
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	16
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	17
Сегмент «Переработка, коммерция и логистика»	18
ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика»	19
Операционные показатели	20
Производство нефтепродуктов на НПЗ	20
Финансовые показатели	21
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	21
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27
Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	28
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	30
Транспортные и прочие коммерческие расходы	33
Акцизы	34
Экспортные таможенные пошлины	34
Корпоративный сегмент	35
Отдельные показатели консолидированной финансовой отчетности	36
Затраты и расходы	36
Общехозяйственные и административные расходы	36
Износ, истощение и амортизация	36
Налоги, кроме налога на прибыль	37
Финансовые доходы и расходы	37

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Прочие доходы и расходы	37
Курсовые разницы	38
Налог на прибыль	38
Чистая прибыль/(убыток).....	38
Ликвидность и капитальные затраты	39
Движение денежных средств	39
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	39
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	39
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности.....	39
Капитальные затраты	40
Финансовые обязательства и ликвидные активы	41
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)	42
Расчет EBITDA.....	42
Расчет свободного денежного потока	43
Расчет маржи EBITDA	43
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть».....	43
Расчет коэффициента ликвидности	43
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте).....	44
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	44
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте	45
Расчет свободного денежного потока	45
Расчет маржи EBITDA	45
Расчет маржи чистой прибыли	46
Расчет коэффициента ликвидности	46
Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата	47
Приложение 2: Налогообложение.....	49
Приложение 3: EBITDA по сегментам.....	57
Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России.....	58

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. «Роснефть» – первая из российских компаний публично подтвердила приверженность 17 целям ООН в области устойчивого развития, которые интегрированы в корпоративную стратегию. Компания ежегодно отчитывается о вкладе в реализацию целей, две из которых, «Чистая и доступная энергия» и «Противодействие изменению климата», являются приоритетными.

«Роснефть» первой из российских компаний приняла План по углеродному менеджменту до 2035 года, предусматривающий предотвращение абсолютного объема эмиссии парниковых газов (20 млн тонн CO₂-экв.), снижение удельных выбросов в секторе разведки и добычи на 30% и достижение нулевого рутинного сжигания попутного нефтяного газа.

Объем доказанных запасов нефти, газового конденсата, прочих ЖУВ и рыночного газа Компании, по оценке независимого аудитора DeGolyer and MacNaughton, составил 39 млрд барр. н.э. по классификации SEC и 43 млрд барр. н.э. по классификации PRMS по состоянию на 31 декабря 2020 года.

ФИНАНСОВЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОМПАНИИ

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	2 167	7,1%	6 224	4 236 ¹	46,9%
ЕВИТДА	638	571	11,7%	1 654	845	95,7%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	314	233	34,8%	696	(177)	–
Капитальные затраты	227	237	(4,2)%	689	569	21,1%
Свободный денежный поток ²	375	315	19,0%	880	352	>100%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 088	4 973	2,3%	4 943	5 232	(5,5)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 979	3 898	2,1%	3 876	4 193	(7,6)%
Добыча ЖУВ (млн тонн)	49,3	47,8	3,1%	142,6	155,0	(8,0)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 109	1 075	3,2%	1 067	1 039	2,6% ³
Добыча газа (млрд куб. м)	16,76	16,07	4,3%	47,81	46,75	2,3%
Переработка сырой нефти на заводах в РФ (тыс. тонн в сутки)	262	258	1,6%	263	255	3,1%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	23,29	22,70	2,6%	69,23	67,76	2,2%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	3,04	3,00	1,3%	8,45	8,53	(0,9)%

¹ Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за третий квартал 2021 года; 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2021 года; 32 млрд руб. зачета процентов и 3 млрд руб. оплаты процентов за 9 месяцев 2021 года и 17 млрд руб. зачета процентов и 12 млрд руб. оплаты процентов за 9 месяцев 2020 года

³ Посчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
Финансовые результаты, млрд долл. США¹						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	32,2	29,8	8,1%	85,9	62,6	37,2%
ЕВИТДА	8,7	7,7	13,0%	22,4	12,4	80,6%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	4,3	3,1	38,7%	9,4	(2,1)	–
Капитальные затраты	3,2	3,1	3,2%	9,3	8,0	16,3%
Свободный денежный поток	5,1	4,4	15,9%	12,0	5,4	>100%

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

События отчетного периода

Выбытие долей в дочерних обществах и совместных операциях.

В третьем квартале 2021 года «Роснефть» закрыла сделки по продаже инвестиции в АО «Томскнефть» ВНК и по продаже долей участия в дочерних обществах, расположенных во Вьетнаме.

«Роснефть» завершила выплату дивидендов за 2020 год.

14 июля 2021 года ПАО «НК «Роснефть» завершило выплату дивидендов за 2020 год, утвержденных на годовом Общем собрании акционеров ПАО «НК «Роснефть» 1 июня 2021 года. Общая сумма выплат составила 73 535,05 млн руб. Дивиденды перечислены держателям 99,98 % акций общества.

«Роснефть» закрыла сделку по продаже 5% в проекте «Восток Ойл».

В третьем квартале 2021 года ПАО «НК «Роснефть» и консорциум компаний Vitol S.A. и Mercantile & Maritime Energy Pte. Ltd. (75% – Vitol, 25% – ММЕ) закрыли сделку по продаже 5-процентной доли уставного капитала ООО «Восток Ойл».

События после отчетной даты

«Роснефть» завершила выплату дивидендов за 1 полугодие 2021 года.

10 ноября 2021 года ПАО «НК «Роснефть» завершило выплату дивидендов за первое полугодие 2021 года, утвержденных на внеочередном Общем собрании акционеров ПАО «НК «Роснефть» 30 сентября 2021 года. Общая сумма выплат составила 191 042,72 млн руб.

Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности

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

- изменение цен на нефть и нефтепродукты;
- обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции;
- соблюдение ограничений по добыче в рамках достигнутого Соглашения ОПЕК+;
- изменение налогов, в первую очередь налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налога 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 2021 года

Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

В представленной таблице приведены средние цены на сырую нефть и нефтепродукты в России и в мире за анализируемые периоды в долларах США и рублях¹.

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2021	30 июня 2021	% изменения	30 сентября 2021	30 сентября 2020	% изменения
Мировой рынок	долл. США за баррель			долл. США за баррель		
Нефть «Brent»	73,5	68,8	6,7%	67,8	40,8	66,1%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	70,5	66,7	5,8%	65,6	40,8	60,7%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	70,4	66,0	6,7%	65,0	38,8	67,5%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	70,3	66,2	6,1%	65,1	39,0	66,9%
Нефть «Дубай»	71,7	66,9	7,1%	66,2	41,4	60,0%
	долл. США за тонну			долл. США за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	654	580	12,7%	588	322	82,8%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	664	593	12,0%	600	340	76,5%
Naphtha (CFR Japan)	676	606	11,5%	613	370	65,7%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	400	370	8,2%	370	207	78,6%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	395	370	6,7%	369	207	77,9%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	433	388	11,7%	394	238	65,1%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	596	545	9,4%	543	356	52,6%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	595	550	8,1%	544	361	50,7%
Gasoil (FOB Singapore)	569	533	6,8%	527	353	49,0%
	тыс. руб. за баррель			тыс. руб. за баррель		
Нефть «Brent»	5,40	5,11	5,7%	5,01	2,89	73,7%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	5,18	4,95	4,7%	4,85	2,89	68,0%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	5,17	4,90	5,7%	4,81	2,75	75,1%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	5,16	4,92	5,0%	4,82	2,76	74,5%
Нефть «Дубай»	5,26	4,97	6,0%	4,90	2,93	67,3%
	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	48,1	43,1	11,6%	43,5	22,8	91,2%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	48,8	44,0	10,9%	44,4	24,0	84,6%
Naphtha (CFR Japan)	49,6	45,0	10,4%	45,4	26,2	73,2%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	29,4	27,4	7,1%	27,4	14,7	86,7%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	29,0	27,5	5,7%	27,3	14,7	86,0%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	31,8	28,8	10,5%	29,1	16,9	72,7%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	43,8	40,5	8,3%	40,2	25,2	59,6%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	43,7	40,8	7,1%	40,3	25,6	57,6%
Gasoil (FOB Singapore)	41,8	39,6	5,7%	39,0	25,0	55,8%
Российский рынок (цена с акцизами, без НДС)	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Нефть	29,8	28,4	4,9%	27,9	13,8	>100%
Мазут	21,0	19,4	8,1%	19,3	8,1	>100%
Дизельное топливо (летнее)	43,9	43,3	1,4%	42,4	38,3	10,6%
Дизельное топливо (зимнее)	46,0	42,7	7,6%	43,5	39,6	9,8%
Авиакеросин	42,7	37,7	13,3%	38,0	29,4	29,2%
Высокооктановый бензин	49,2	46,6	5,6%	46,8	40,6	15,4%

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

¹ Разная динамика цен, выраженных в долларах США, и цен, выраженных в рублях, связана с номинальным укреплением среднего курса рубля по отношению к доллару США на 1% в третьем квартале 2021 года по сравнению со вторым кварталом 2021 года.

Ориентиром внутренних оптовых цен на газ являются регулируемые государством цены, по которым реализуется газ, добытый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами. С 1 июля 2021 года индексация регулируемой цены на газ, предназначенный для последующей реализации как для промышленных потребителей, так и для населения, составила 3%.

Цены по поставкам газа с проектов добычи Компании за рубежом преимущественно определяются контрактными условиями, которые не зависят от краткосрочных колебаний спотовых 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 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Рублевая инфляция в годовом выражении (ИЦП) ¹	28,2%	31,1%	23,2%	(4,6)%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период ²	73,47	74,22	74,01	70,78
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	72,76	72,37	72,76	79,68
Средний курс евро (руб./евро) за период	86,66	89,39	88,57	79,64
Курс евро на конец периода (руб./евро)	84,88	86,20	84,88	93,02

Источник: Рассчитано на основании данных Центрального Банка Российской Федерации

¹ ИЦП за третий квартал 2021 года к декабрю 2020 года составил 3,1%.

² См. динамику среднемесячных курсов в Приложении 4.

Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения ¹	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения ¹
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
НДС						
Нефть (руб. за тонну)	20 279	18 631	8,8%	18 231	8 287	>100%
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	64,6	57,1	13,2%	55,3	46,8	18,3%
Нефть (руб. за тонну)	4 749	4 236	12,1%	4 092	3 262	25,4%
Нефть (руб. за баррель)	641	572	12,1%	553	441	25,4%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	1 420	1 266	12,2%	1 223	975	25,5%
Нафта (руб. за тонну)	2 608	2 322	12,3%	2 245	1 790	25,4%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	1 420	1 266	12,2%	1 223	975	25,5%
Темные нефтепродукты (руб. за тонну)	4 749	4 236	12,1%	4 092	3 262	25,4%

¹ Посчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

В представленной таблице приведены ставки акцизов на нефтепродукты:

Акцизы (руб. за тонну)	с 1 января по 31 декабря 2020	с 1 января по 31 декабря 2021
Автомобильный бензин		
не соответ. классу 5	13 100	13 624
соответ. классу 5	12 752	13 262
Прямогонный бензин	14 720	15 532
Дизельное топливо	8 835	9 188
Авиационный керосин	2 800	2 800
Моторные масла	5 616	5 841
Бензол, параксилол, ортоксилол	3 058	3 187
Средние дистилляты	9 535 ¹	определяется по формуле ²

¹ На период с 01.01.2020 по 31.03.2020; с 01.04.2020 по 31.12.2020 ставка акциза на средние дистилляты определяется по формуле: $9\,585 - (\text{ЦДТэксп} - 48\,300) \times 0,65$, 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);

² Ставка акциза составит: $9\,938 - (\text{ЦДТэксп} - 50\,700) \times 0,65$, если $\text{ЦДТэксп} \leq 50\,700$ руб/т, и $9\,938$, если $\text{ЦДТэксп} > 50\,700$ руб/т (ЦДТэксп определяется для второго месяца, предшествующего месяцу налогового периода).

Налоговая нагрузка Компании на выручку составила 53,9% за 9 месяцев 2021 года. Наибольшая часть налоговой нагрузки за 9 месяцев 2021 года (порядка 86,2%) формируется за счет НДС и экспортных пошлин. Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании (операционной прибыли до вычета фискальных платежей) составила 77,3% за 9 месяцев 2021 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» (далее 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.

С 1 января 2021 года индексация ставок тарифов на услуги Транснефти на транспортировку нефти по магистральным нефтепроводам составила в среднем 3,6%, железнодорожные тарифы были проиндексированы на 3,7%.

За 9 месяцев 2021 года индексация тарифов на транспортировку газа не производилась.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2021 года, и за 9 месяцев 2021 и 2020 годов.

	в млрд руб.					
	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий						
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2 270	2 121	7,0%	6 087	4 142 ¹	46,9%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	29	25	16,0%	81	59	37,3%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	21	21	–	56	35	60,0%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	2 167	7,1%	6 224	4 236¹	46,9%
Затраты и расходы						
Производственные и операционные расходы	176	171	2,9%	458	569	(19,5)%
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	407	370	10,0%	1 068	518 ¹	>100%
Общехозяйственные и административные расходы	33	43	(23,3)%	116	79	46,8%
Транспортные и прочие коммерческие расходы	161	164	(1,8)%	476	511	(6,8)%
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	1	3	(66,7)%	5	11	(54,5)%
Износ, истощение и амортизация	171	163	4,9%	489	501	(2,4)%
Налоги, кроме налога на прибыль	821	766	7,2%	2 254	1 566	43,9%
Экспортная пошлина	125	120	4,2%	323	253	27,7%
Итого затраты и расходы	1 895	1 800	5,3%	5 189	4 008	29,5%
Операционная прибыль	425	367	15,8%	1 035	228	>100%
Финансовые доходы	39	28	39,3%	95	71	33,8%
Финансовые расходы	(56)	(52)	7,7%	(166)	(160)	3,8%
Прочие доходы	16	7	>100%	28	4	>100%
Прочие расходы	(20)	(37)	(45,9)%	(72)	(93)	(22,6)%
Курсовые разницы	10	13	(23,1)%	28	(227)	–
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	–	1	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения	414	326	27,0%	948	(176)	–
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(69)	(63)	9,5%	(172)	28	–
Чистая прибыль/(убыток)	345	263	31,2%	776	(148)	–
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к:						
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»	314	233	34,8%	696	(177)	–
- неконтролирующим долям	31	30	3,3%	80	29	>100%

¹Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 совместную деятельность за рубежом, включая геологоразведочные и добычные проекты в Иракском Курдистане, Египте и нефтеперерабатывающие активы в Германии, а также имеет долю в перерабатывающих активах в 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, а также нефтесервисные работы на территории Российской Федерации;
- *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 2021 года

СЕГМЕНТ «РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА»

Сегмент включает в себя деятельность по добыче нефти, нефтесервисным услугам, а также геологоразведочную деятельность на территории Российской Федерации и за рубежом. 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 обществ.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 088	4 973	2,3%	4 943	5 232	(5,5)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 979	3 898	2,1%	3 876	4 193	(7,6)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки) ¹	1 109	1 075	3,2%	1 067	1 039	2,6%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) ²	439,0	424,3	3,5%	1 266,7	1 346,6	(5,9)%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	63,0	61,1	3,1%	181,9	193,5	(6,0)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	571	527	8,3%	1 565	803	94,9%
Капитальные затраты ³	205	223	(8,1)%	633	521	21,5%
Операционные затраты по добыче углеводородов	85,7	82,2	4,3%	246,0	270,2	(9,0)%
Удельные показатели на барр. н.э.						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. ^{1,2}	1 269	1 211	4,7%	1 207	586	>100%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	467	526	(11,2)%	500	387	29,2%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	195	194	0,5%	194	201	(3,5)%
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. ⁴	2,7	2,6	3,8%	2,6	2,8	(7,1)%

¹ % изменения посчитан от неокругленных данных.

² Исключая ассоциированные организации и совместные предприятия.

³ См. раздел «Капитальные затраты».

⁴ 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	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 459	1 345	8,5%	3 942	2 161	82,4%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>14</i>	<i>13</i>	<i>7,7%</i>	<i>36</i>	<i>14</i>	<i>>100%</i>
Затраты, без амортизации	929	859	8,1%	2 506	1 473	70,1%
<i>в т. ч.:</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов ¹	86	82	4,3%	246	270	(9,0)%
Расходы, связанные с пандемией (COVID-19)	–	1	–	3	4	(25,0)%
Общехозяйственные и административные расходы	11	14	(21,4)%	39	45	(13,3)%
Стоимость закупок углеводородов	4	7	(42,9)%	17	6	>100%
Расходы на транспортировку и прочие ²	26	26	–	70	63	11,1%
ГРП	2	5	(60,0)%	10	16	(37,5)%
Налоги, кроме налога на прибыль	803	723	11,1%	2 131	1 065	>100%
Эффект изменения остатков нефти	(3)	1	–	(10)	4	–
<i>Эффект от зачета предоплат</i>	<i>41</i>	<i>40</i>	<i>2,5%</i>	<i>126</i>	<i>111</i>	<i>13,5%</i>
ЕВИТДА	571	526	8,6%	1 562	799	95,5%
Расходы, связанные с пандемией (COVID-19)	–	1	–	3	4	(25,0)%
ЕВИТДА скорректированная	571	527	8,3%	1 565	803	94,9%

¹ % изменения посчитаны от неокругленных данных.

² Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект составил 0,2 млрд руб. за третий квартал 2021 года и 0,4 млрд руб. за второй квартал 2021 года, а также 0,9 млрд руб. за 9 месяцев 2021 и 2020 годов, соответственно.

Операционные показатели

Добыча жидких углеводородов

Роснефть осуществляет добычу жидких углеводородов на основных добывающих активах, расположенных 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, 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 в Египте и Иракском Курдистане.

В таблице ниже представлены объемы добычи жидких углеводородов (ЖУВ) Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млн баррелей			млн баррелей		
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	129,3	126,9	1,9%	377,7	357,0	5,8%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	30,7	30,7	–	92,2	102,8	(10,3)%
Проект Восток Ойл (Восточная Сибирь) ¹	32,3	27,1	19,2%	85,3	87,0	(2,0)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	20,3	20,0	1,5%	60,1	59,3	1,3%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье)	23,1	20,1	14,9%	59,8	69,0	(13,3)%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	18,8	18,5	1,6%	54,8	52,6	4,2%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	16,1	16,2	(0,6)%	48,6	51,0	(4,7)%
Верхнеюганскнефтегаз (Восточная Сибирь)	12,4	12,4	–	37,5	42,7	(12,2)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча (Дальний Восток)	9,4	9,6	(2,1)%	28,3	26,2	8,0%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	9,1	7,9	15,2%	24,3	25,0	(2,8)%
Роспан Интернешл (Западная Сибирь) ²	8,2	6,9	18,8%	18,4	8,9	>100%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	5,9	5,9	–	17,5	18,6	(5,9)%
Конданефть (Западная Сибирь)	5,6	5,6	–	16,7	14,7	13,6%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	4,3	4,5	(4,4)%	13,6	17,2	(20,9)%
Томскнефть (Западная Сибирь) ³	2,9	5,2	(44,2)%	13,4	16,3	(17,8)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ⁴	3,8	3,8	–	12,3	14,3	(14,0)%
Башнефть-Полюс (Тимано-Печора) ⁵	2,0	2,4	(16,7)%	6,7	5,5	21,8%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,8	1,8	–	5,4	5,6	(3,6)%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	1,1	1,1	–	3,2	4,7	(31,9)%
Прочие	7,2	7,4	(2,7)%	22,0	104,0 ⁶	(78,8)%
Итого добыча ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	344,3	334,0	3,1%	997,8	1 082,4	(7,8)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	9,6	8,9	7,9%	25,1	29,6	(15,2)%
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	5,0	5,0	–	14,9	15,4	(3,2)%
Удмуртнефть (Урало-Поволжье)	5,3	5,0	6,0%	15,1	14,6	3,4%
Прочие	1,9	1,8	5,6%	5,3	7,0	(24,3)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	21,8	20,7	5,3%	60,4	66,6	(9,3)%
Итого добыча ЖУВ	366,1	354,7	3,2%	1 058,2	1 149,0	(7,9)%
Среднесуточная добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 979	3 898	2,1%	3 876	4 193	(7,6)%

¹ Включая Ванкорские проекты.

² Включая объемы, направленные на получение пропан-бутана технического.

³ Общество выбыло из периметра группы «Роснефть» в третьем квартале 2021 года.

⁴ Исключая роялти и долю государства.

⁵ Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

⁶ Строка «Прочие» включает объемы добычи Варьеганнефтегаз, РН-Северная нефть, Сахалинморнефтегаз, отдельных активов Самаранефтегаз, Оренбургнефть, Няганьнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 83,1 млн барр. за 9 месяцев 2020 года.

В третьем квартале 2021 года добыча жидких углеводородов Компании составила 366,1 млн барр., увеличившись на 3,2% относительно уровня добычи второго квартала 2021 года на фоне постепенного смягчения ограничений в рамках Соглашения ОПЕК+. Среднесуточная добыча жидких углеводородов увеличилась на 2,1% до 3 979 тыс барр. в сутки.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

За 9 месяцев 2021 года добыча жидких углеводородов Компании составила 1 058,2 млн барр., что обусловлено выбытием ряда низкорентабельных активов в конце 2020 года, а также выполнением условий Соглашения ОПЕК+, вступившего в силу 1 мая 2020 года. В сопоставимом периметре (исключая выбывшие активы) среднесуточная добыча жидких углеводородов Компанией незначительно снизилась на 0,4% год к году.

За 9 месяцев 2021 года проходка в эксплуатационном бурении превысила 8,1 млн м, увеличившись на 2,6%, а количество вновь введенных в эксплуатацию скважин превысило 2,5 тыс. ед., увеличившись на 40%. Количество наиболее эффективных новых горизонтальных скважин выросло на 39%, превысив 1,7 тыс. ед., а их доля в общем количестве введенных скважин составила 69%.

Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи используемого газа¹ Компании:

	За 3 месяца, закончившихся			%	За 9 месяцев, закончившихся		
	30	30	изме- нения		30	30	изме- нения
	сентября 2021	июня 2021			сентября 2021	сентября 2020	
	млрд куб. м				млрд куб. м		
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	3,46	3,01	15,0%	8,18	4,65	75,9%	
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	2,68	2,70	(0,7)%	7,89	7,58	4,1%	
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,50	1,47	2,0%	4,45	4,51	(1,3)%	
Проект Восток Ойл (Восточная Сибирь) ^{2,3}	1,60	1,43	11,9%	4,36	4,21	3,6%	
Проект Зохран (Египет) ⁴	1,29	1,20	7,5%	3,84	2,69	42,8%	
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,28	1,14	12,3%	3,65	3,59	1,7%	
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,00	1,01	(1,0)%	2,94	3,00	(2,0)%	
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ^{3,4}	0,36	0,49	(26,5)%	1,70	1,88	(9,6)%	
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,36	0,36	–	1,11	1,18	(5,9)%	
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь) ³	0,28	0,30	(6,7)%	0,91	0,99	(8,1)%	
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,22	0,24	(8,3)%	0,70	0,71	(1,4)%	
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,21	0,16	31,3%	0,54	0,79	(31,6)%	
Томскнефть (Западная Сибирь) ⁵	0,15	0,20	(25,0)%	0,54	0,63	(14,3)%	
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам) ⁵	0,08	0,13	(38,5)%	0,34	0,49	(30,6)%	
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	0,10	0,11	(9,1)%	0,32	0,32	–	
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	0,10	0,10	–	0,30	0,31	(3,2)%	
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье) ³	0,09	0,08	12,5%	0,26	0,31	(16,1)%	
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,07	0,07	–	0,21	0,22	(4,5)%	
Прочие	0,72	0,64	12,5%	1,92	5,33 ⁶	(64,0)%	
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	15,55	14,84	4,8%	44,16	43,39	1,8%	
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	0,23	0,23	–	0,66	0,19	>100%	
Пургаз (Западная Сибирь)	0,86	0,88	(2,3)%	2,65	2,87	(7,7)%	
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,08	0,08	–	0,21	0,24	(12,5)%	
Прочие	0,04	0,04	–	0,13	0,06	>100%	
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	1,21	1,23	(1,6)%	3,65	3,36	8,6%	
Итого добыча газа	16,76	16,07	4,3%	47,81	46,75	2,3%	
Природный газ	9,97	9,51	4,8%	27,59	22,52	22,5%	
Попутный газ	6,79	6,56	3,5%	20,22	24,23	(16,5)%	
Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)	182,2	176,6	3,2%	175,1	170,6	2,6%	

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 19,8 млрд куб. м в третьем квартале 2021 года, 18,8 млрд куб. м во втором квартале 2021 года, 56,2 млрд куб. м и 55,5 млрд куб. м за 9 месяцев 2021 и 2020 годов соответственно.

² Включая Ванкорские проекты.

³ С учетом газа, закачиваемого в пласт для целей поддержания пластового давления.

⁴ Исключая роялти и долю государства.

⁵ Общество выбыло из периметра группы «Роснефть» в третьем квартале 2021 года.

⁶ Строка «Прочие» включает объемы добычи Варьеганнефтегаз, РН-Северная нефть, Сахалинморнефтегаз, отдельных активов Самаранефтегаз, Оренбургнефть, Няганьнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 4,50 млрд куб. м за 9 месяцев 2020 года.

Добыча газа в третьем квартале 2021 года составила 16,76 млрд куб. м. увеличившись на 4,3% по сравнению с предыдущим кварталом. Рост показателя преимущественно наращиванием добычи природного газа на проекте «Роспан».

Объем добычи газа за 9 месяцев 2021 года составил 47,81 млрд куб. м, что на 2,3% выше аналогичного периода прошлого года, среднесуточная добыча газа за 9 месяцев 2021 года составила 175,1 млн куб. м в сутки. В сопоставимом периметре (исключая выбывшие активы) рост среднесуточной добычи составил 13,6% год к году. Положительная динамика показателя преимущественно обусловлена наращиванием добычи природного газа на проекте «Роспан», увеличением реализации газа, добываемого на месторождении Зохран (Египет), а также увеличением добычи газа «Сибнефтегазом».

Финансовые показатели

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 14 млрд руб. и 13 млрд руб. в третьем и во втором кварталах 2021 года, соответственно. Существенный рост до 36 млрд руб. по отношению к 9 месяцам 2020 года обусловлен в основном ценовым фактором.

Операционные затраты по добыче углеводородов

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

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в третьем квартале 2021 года увеличились на 4,3% по сравнению со вторым кварталом 2021 года и составили 85,7 млрд руб. Удельные операционные затраты на добычу в третьем квартале 2021 года незначительно увеличились на 0,5% и составили 195 руб. на барр. н.э. или 2,7 долл. на барр. н.э.

Удельные операционные затраты на добычу углеводородов за 9 месяцев 2021 года сократились на 3,5% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года и составили 194 руб. на барр. н.э. или 2,6 долл. на барр. н.э., что обусловлено реализацией мероприятий по повышению эффективности в условиях ограничения добычи в рамках Соглашения ОПЕК+, а также оптимизацией портфеля активов.

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 2021 года и во втором квартале 2021 года составили 1 млрд руб. и 3 млрд руб. соответственно. За 9 месяцев 2021 и 2020 годов затраты составили 5 млрд руб. и 11 млрд руб. соответственно.

¹ Исключая межсегментный оборот 1 млрд руб. в третьем квартале 2021 года и 2 млрд руб. во втором квартале 2021 года, а также 5 млрд руб. за 9 месяцев 2021 года и 5 млрд руб. за 9 месяцев 2020 года.

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

НДПИ

Ниже представлены фактические ставки НДПИ за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	тыс. руб., за исключением %					
Средние ставки НДПИ на нефть (на тонну) ¹	20,28	18,63	8,8%	18,23	8,29	>100%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефти	12,71	12,08	5,2%	11,75	6,38	84,2%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефтяного эквивалента ²	10,18	9,70	4,9%	9,43	5,20	81,3%
	руб., за исключением %					
Фактические расходы по НДПИ на тыс. куб. м природного газа	622	611	1,8%	608	533	14,1%
Фактические расходы по НДПИ на тонну газового конденсата ³	8 574	8 361	2,5%	8 308	4 971	67,1%

¹Фактическая ставка НДПИ на нефть ниже, чем средняя ставка за анализируемые периоды, за счет применения налоговых мер стимулирования и применения НДД, в рамках которого установлена особая формула расчета ставок налога. Налоговые меры стимулирования добычи, согласно налоговому законодательству, установлены в виде пониженных ставок и налоговых вычетов (см. Приложение 2).

²Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

³Основные объемы конденсата, облагаемые по ставке НДПИ для газового конденсата, добываются на месторождениях Роспана, ставки для которого с учетом вычета в связи с получением при переработке газового конденсата пропан-бутана технического приведены в таблице.

НДД

В третьем квартале 2021 года и во втором квартале 2021 года расходы по НДД составили 181 млрд руб. и 148 млрд руб., соответственно. За 9 месяцев 2021 и 2020 года расходы по НДД составили 462 млрд руб. и 64 млрд руб. соответственно. Существенный рост налога на дополнительный доход в 2021 году связан с изменениями в налоговом законодательстве, в связи с которыми были приняты решения о переводе на НДД ряда участков недр с 1 января 2021 года, а также ростом цены на нефть.

СЕГМЕНТ «ПЕРЕРАБОТКА, КОММЕРЦИЯ И ЛОГИСТИКА»

Сегмент включает деятельность по переработке нефти и газа, производству нефтехимической продукции на территории Российской Федерации и за рубежом, а также реализации 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:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>
	30	30		30	30	
	сентября	июня		сентября	сентября	
	2021	2021		2021	2020	
<u>Операционные результаты, млн тонн</u>						
Переработка сырой нефти на заводах	27,09	26,36	2,8%	79,80	78,18	2,1%
<i>переработка на НПЗ в России</i>	22,08	21,71	1,7%	65,95	64,67	2,0%
<i>переработка на НПЗ вне РФ</i>	2,95	2,88	2,4%	8,10	8,22	(1,5)%
<i>внешний процессинг¹</i>	2,06	1,77	16,4%	5,75	5,29	8,7%
<u>Финансовые результаты, млрд руб.</u>						
ЕВИТДА	77	65	18,5%	143	74	93,2%
Капитальные затраты заводов ²	15	10	50,0%	34	27	25,9%
Операционные затраты по переработке в РФ	38,8	33,9	14,5%	105,6	97,3	8,5%
Операционные затраты по переработке вне РФ	8,5	7,7	10,4%	24,6	22,6	8,8%
<u>Удельные показатели, руб. на тонну³</u>						
Капитальные затраты по переработке	599	407	47,2%	459	370	24,1%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 757	1 561	12,6%	1 601	1 504	6,4%
Операционные затраты по переработке вне РФ	2 881	2 674	7,7%	3 037	2 749	10,5%

¹ Не включает переработку на Nayaга в Индии.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Посчитано от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 315	2 168	6,8%	6 232	4 283¹	45,5%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	6	7	(14,3)%	18	20	(10,0)%
Затраты, без амортизации в т. ч.	2 247	2 124	5,8%	6 145	4 183¹	46,9%
Операционные затраты заводов по переработке в РФ ²	39	34	14,5%	106	97	8,5%
Операционные затраты заводов по переработке вне РФ, затраты на присадки	23	21	9,5%	62	52	19,2%
Затраты сбытовых обществ	11,8	11,1	6,3%	33,6	30,6	9,8%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	1 861	1 724	8,0%	4 984	2 761	80,5%
Административные расходы	13	10	30,0%	34	16	>100%
<i>в т. ч. затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки</i>	1,8	(1,5)	–	1,1	(15,5)	–
Транспортные затраты и прочие	160	161	(0,6)%	471	507	(7,1)%
Налоги, кроме налога на прибыль	14	43	(67,4)%	131	466	(71,9)%
Таможенные пошлины	125	120	4,2%	323	253	27,7%
Расходы, связанные с пандемией	1	–	>100%	1	0,45	>100%
ЕВИТДА ПКиЛ	69	44	56,8%	88	100	(12,0)%
<i>Эффект списания внутригрупповых запасов и прочее</i>	8	21	(61,9)%	55	(26)	–
ЕВИТДА скорр. на эффект внутригрупповых запасов	77	65	18,5%	143	74	93,2%

¹Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

²% изменения посчитаны от неокругленных данных.

Операционные показатели

Производство нефтепродуктов на НПЗ

Роснефть осуществляет деятельность по переработке добытой и приобретенной нефти в Российской Федерации на Туапсинском НПЗ (Черноморское побережье), Комсомольском НПЗ (Дальний Восток), Ачинском НПЗ и Ангарской НХК (Восточная Сибирь), Куйбышевском, Новокуйбышевском, Сызранском, Саратовском НПЗ и Рязанской НПК (европейская часть России), НПЗ Башнефти (Башкирия) и прочих. Также компания производит переработку нефти в Германии.

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>
	<i>30</i>	<i>30</i>		<i>30</i>	<i>30</i>	
	<i>сентября 2021</i>	<i>июня 2021</i>		<i>сентября 2021</i>	<i>сентября 2020</i>	
	млн тонн			млн тонн		
Переработка сырой нефти в РФ ¹	24,14	23,48	2,8%	71,70	69,96	2,5%
Переработка сырой нефти за рубежом <i>на заводах в Германии</i> ²	2,95	2,88	2,4%	8,10	8,22	(1,5)%
Итого переработка нефти по Группе	27,09	26,36	2,8%	79,80	78,18	2,1%
Выпуск нефтепродуктов:						
Бензин	3,51	3,52	(0,6)%	10,60	9,94	6,6%
Нафта	1,31	1,39	(5,8)%	4,13	4,30	(4,0)%
Дизельное топливо	7,00	6,81	2,8%	20,98	20,97	0,0%
Топливо судовое маловязкое	0,64	0,80	(20,0)%	2,34	2,05	14,1%
Мазут	5,17	5,19	(0,4)%	16,04	16,46	(2,6)%
Керосин	0,88	0,77	14,3%	2,17	2,10	3,3%
Нефтехимическая продукция	0,28	0,35	(20,0)%	1,02	1,11	(8,1)%
Прочие	4,50	3,86	16,6%	11,95	10,83	10,3%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах в РФ	23,29	22,70	2,6%	69,23	67,76	2,2%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	3,04	3,00	1,3%	8,45	8,53	(0,9)%
<i>на заводах в Германии</i>	<i>3,04</i>	<i>3,00</i>	<i>1,3%</i>	<i>8,45</i>	<i>8,53</i>	<i>(0,9)%</i>
Итого производство НП и нефтехимической продукции	26,33	25,70	2,5%	77,68	76,29	1,8%

¹ С учетом переработки на ЯНОСе.

² Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

В третьем квартале 2021 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ вырос на 2,8% и составил 24,14 млн тонн по сравнению со вторым кварталом 2021 года в связи с ростом спроса на нефтепродукты на внутреннем рынке.

Увеличение объема переработки нефти в РФ за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 2,5% до 71,70 млн тонн связано с восстановлением спроса и производства на фоне смягчения карантинных условий в 2021 году.

Увеличение объема переработки на заводах в Германии в третьем квартале 2021 года составило 2,4%, по сравнению со вторым кварталом 2021 года, что, в основном, обусловлено сезонным спросом. Объем производства по сравнению с 9 месяцами 2020 года снизился на 1,5% по причине проведения остановочного ремонта на НПЗ MiRO во втором квартале 2021 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Финансовые показатели

Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Увеличение выручки в третьем квартале 2021 года на 7,1% относительно второго квартала 2021 года обусловлено ценовым фактором на внешнем рынке (цена на нефть Urals в руб. выросла на 4,7%), а также ростом объемов реализации нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок. Увеличение выручки за 9 месяцев 2021 года на 46,9% относительно аналогичного периода прошлого года обусловлено ростом цены на нефть на 68,0%, что было отчасти нивелировано снижением объемов экспорта нефти.

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 2021		30 июня 2021		% изменения	30 сентября 2021		30 сентября 2020		% изменения
	% от итоговой выручки		% от итоговой выручки			% от итоговой выручки		% от итоговой выручки		
млрд руб., за исключением %										
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	895	38,5%	869	40,0%	3,0%	2 391	38,5%	1 537	36,2%	55,6%
Европа и другие направления	431	18,5%	434	19,9%	(0,7)%	1 130	18,2%	662	15,6%	70,7%
Азия	464	20,0%	435	20,1%	6,7%	1 261	20,3%	875	20,6%	44,1%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	51	2,2%	39	1,8%	30,8%	140	2,2%	59	1,4%	137,3%
Реализация нефти на внутреннем рынке	94	4,1%	52	2,4%	80,8%	179	2,9%	62	1,5%	188,7%
Итого реализация нефти	1 040	44,8%	960	44,2%	8,3%	2 710	43,6%	1 658	39,1%	63,4%
Реализация газа	68	2,9%	66	3,0%	3,0%	207	3,3%	171	4,0%	21,1%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	608	26,1%	627	28,9%	(3,0)%	1 745	28,0%	1 139	26,9%	53,2%
Европа и другие направления	487	20,9%	482	22,2%	1,0%	1 351	21,7%	900	21,3%	50,1%
Азия	121	5,2%	145	6,7%	(16,6)%	394	6,3%	239	5,6%	64,9%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	32	1,4%	19	0,9%	68,4%	71	1,1%	58	1,4%	22,4%
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	475	20,5%	398	18,4%	19,3%	1 217	19,6%	1 028	24,2%	18,4%
Реализация бункерного топлива покупателям	20	0,9%	17	0,8%	17,6%	48	0,8%	36	0,8%	33,3%
Итого реализация нефтепродуктов	1 135	48,9%	1 061	49,0%	7,0%	3 081	49,5%	2 261	53,4%	36,3%
Реализация продуктов нефтехимии	27	1,2%	34	1,6%	(20,6)%	89	1,4%	52	1,2%	71,2%
Реализация в зарубежных странах	11	0,5%	11	0,5%	–	32	0,5%	21	0,5%	52,4%
Реализация на внутреннем рынке	16	0,7%	23	1,1%	(30,4)%	57	0,9%	31	0,7%	83,9%
Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии	1 162	50,1%	1 095	50,6%	6,1%	3 170	50,9%	2 313	54,6%	37,1%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	29	1,3%	25	1,2%	16,0%	81	1,3%	59	1,4%	37,3%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	21	0,9%	21	1,0%	–	56	0,9%	35	0,8%	60,0%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	100,0%	2 167	100,0%	7,1%	6 224	100,0%	4 236³	100,0%	46,9%

¹ Данные консолидированной отчетности МСФО.

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

³ Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Объемы реализации

Далее в таблице представлено распределение объемов реализации нефти, газа, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии¹:

	За 3 месяца, закончившихся				% изменения	За 9 месяцев, закончившихся				% изменения
	30 сентября 2021		30 июня 2021			30 сентября 2021		30 сентября 2020		
	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	188,1	45,1%	194,6	47,3%	(3,3)%	546,4	45,8%	631,6	49,8%	(13,5)%
Европа и др. направления	88,1	21,1%	94,0	22,9%	(6,3)%	249,5	21,0%	272,5	21,5%	(8,4)%
Азия	100,0	24,0%	100,6	24,4%	(0,6)%	296,9	24,8%	359,1	28,3%	(17,3)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	11,1	2,7%	9,7	2,3%	14,4%	34,1	2,8%	28,9	2,3%	18,0%
Реализация на внутреннем рынке	21,5	5,2%	11,8	2,9%	82,2%	42,2	3,5%	29,6	2,3%	42,6%
Итого нефть	220,7	53,0%	216,1	52,5%	2,1%	622,7	52,1%	690,1	54,4%	(9,8)%
	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн тонн		
Реализация в странах дальнего зарубежья	25,4	45,1%	26,3	47,3%	(3,3)%	73,8	45,8%	85,3	49,8%	(13,5)%
Европа и др. направления	11,9	21,1%	12,7	22,9%	(6,3)%	33,7	21,0%	36,8	21,5%	(8,4)%
Азия	13,5	24,0%	13,6	24,4%	(0,6)%	40,1	24,8%	48,5	28,3%	(17,3)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,5	2,7%	1,3	2,3%	14,4%	4,6	2,8%	3,9	2,3%	18,0%
Реализация на внутреннем рынке	2,9	5,2%	1,6	2,9%	82,2%	5,7	3,5%	4,0	2,3%	42,6%
Итого нефть	29,8	53,0%	29,2	52,5%	2,1%	84,1	52,1%	93,2	54,4%	(9,8)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	13,9	24,8%	15,4	27,7%	(9,7)%	43,7	26,9%	44,5	25,9%	(1,8)%
Европа и др. направления	10,7	19,1%	11,4	20,5%	(6,1)%	32,3	19,8%	33,1	19,3%	(2,4)%
Азия	3,2	5,7%	4,0	7,2%	(20,0)%	11,4	7,1%	11,4	6,6%	–
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	0,7	1,2%	0,5	0,9%	40,0%	1,7	1,1%	2,7	1,6%	(37,0)%
Реализация на внутреннем рынке	10,8	19,2%	9,5	17,1%	13,7%	29,2	18,1%	28,0	16,3%	4,3%
Реализация бункерного топлива покупателям	0,48	0,9%	0,47	0,8%	2,1%	1,28	0,8%	1,36	0,8%	(5,9)%
Итого реализация нефтепродуктов	25,9	46,1%	25,9	46,5%	–	75,9	46,9%	76,6	44,6%	(0,9)%
Реализация продукции нефтехимии	0,48	0,9%	0,58	1,0%	(17,2)%	1,65	1,0%	1,75	1,0%	(5,7)%
Реализация в зарубежных странах	0,18	0,4%	0,18	0,3%	–	0,55	0,3%	0,57	0,3%	(3,5)%
Реализация на внутреннем рынке	0,30	0,5%	0,40	0,7%	(25,0)%	1,10	0,7%	1,18	0,7%	(6,8)%
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия	56,2	100,0%	55,7	100,0%	0,9%	161,7	100,0%	171,6	100,0%	(5,8)%
	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м		
Газ	14,68		15,17		(3,2)%	46,31		41,15		12,5%

¹ % изменения посчитан от неокругленных данных.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Средние цены реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 сентября 2021		30 июня 2021			30 сентября 2021		30 сентября 2020		
	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	4,99	37,0	4,70	34,8	6,3%	4,63	34,2	2,60	19,3	77,2%
Европа и др. направления ²	4,92	36,4	4,62	34,2	6,4%	4,55	33,7	2,43	18,0	87,2%
Азия ²	5,07	37,5	4,79	35,5	5,6%	4,70	34,8	2,75	20,4	70,6%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	4,37	32,4	4,09	30,3	6,9%	4,07	30,2	2,02	14,9	>100%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		43,8		40,7	7,6%		40,0		25,6	56,3%
Европа и др. направления		45,6		42,5	7,3%		41,9		27,3	53,5%
Азия		37,8		35,8	5,6%		34,5		20,9	65,1%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		44,6		42,0	6,2%		41,2		21,5	91,6%
Реализация нефтехимии		62,3		63,7	(2,2)%		58,7		35,1	67,2%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	4,41	32,6	4,22	31,3	4,2%	4,24	31,4	2,12	15,7	100,0%
Нефтепродукты		43,9		41,7	5,3%		41,7		36,7	13,6%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) ³		3,85		3,55	8,5%		3,70		3,48	6,3%
Реализация нефтехимии		53,7		56,5	(5,0)%		51,7		26,2	97,3%
Реализация бункерного топлива покупателям		41,2		36,3	13,5%		37,4		26,6	40,6%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

² Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (50 млрд руб. в третьем квартале 2021 года, 48 млрд руб. во втором квартале 2021 года, а также 141 млрд руб. за 9 месяцев 2021 года и 87 млрд руб. за 9 месяцев 2020 года).

³ С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 4,67 и 4,43 тыс. руб./тыс. куб. м в третьем и втором кварталах 2021 года, а также 4,48 тыс. руб./тыс. куб. м за 9 месяцев 2021 года и 4,16 тыс. руб./тыс. куб. м за 9 месяцев 2020 года.

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Увеличение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано с ростом средней цены реализации на 6,3% (положительный эффект на выручку в размере 55 млрд руб.), который был частично нивелирован снижением объемов реализации на 3,3% (негативный эффект в размере 28 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 77,2% (положительный эффект в размере 1 097 млрд руб.), который был частично нивелирован снижением объемов реализации на 13,5% (негативный эффект в размере 227 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Увеличение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 14,4% (положительный эффект в размере 7 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 6,9% (положительный эффект в размере 5 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации (положительный эффект в размере 71 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 18,0% (положительный эффект в размере 10 млрд руб.).

Реализация нефти на внутреннем рынке

Увеличение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 82,2% (положительный эффект в размере 38 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 4,2% (положительный эффект в размере 4 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации (положительный эффект в размере 90 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 42,6% (положительный эффект в размере 27 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 во втором кварталах 2021 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 июня 2021			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	6	0,1	53,7	6	0,2	47,7	–	(50,0)%	12,6%
Нафта	55	1,2	44,4	58	1,4	40,9	(5,2)%	(14,3)%	8,6%
Дизтопливо	114	2,8	41,5	146	3,8	38,4	(21,9)%	(26,3)%	8,1%
Мазут	184	6,0	30,6	174	6,1	28,7	5,7%	(1,6)%	6,6%
Топливо судовое маловязкое	19	0,5	40,1	23	0,6	37,9	(17,4)%	(16,7)%	5,8%
Прочее	14	0,3	–	15	0,3	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	392	10,9	36,0	422	12,4	34,2	(7,1)%	(12,1)%	5,3%
Нефтепродукты, произведенные и приобретенные вне территории РФ	216	3,0	72,3	205	3,0	67,5	5,4%	–	7,1%
Итого реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья	608	13,9	43,8	627	15,4	40,7	(3,0)%	(9,7)%	7,6%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано со снижением объемов реализации на 9,7% (негативный эффект в размере 59 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом средней цены реализации на 7,6% (положительный эффект в размере 40 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья за 9 месяцев 2021 и 2020 годов¹:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 сентября 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	16	0,4	46,8	10	0,4	29,4	60,0%	–	59,2%
Нафта	156	3,8	40,4	93	4,1	22,9	67,7%	(7,3)%	76,4%
Дизтопливо	389	10,4	37,5	234	10,1	23,2	66,2%	3,0%	61,6%
Мазут	509	18,0	28,2	275	17,7	15,5	85,1%	1,7%	81,9%
Топливо судовое маловязкое	68	1,9	36,7	30	1,4	21,1	>100%	35,7%	73,9%
Прочее	39	0,9	–	18	0,9	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	1 177	35,4	33,3	660	34,6	19,1	78,3%	2,3%	74,3%
Нефтепродукты, произведенные и приобретенные вне территории РФ	568	8,3	68,4	479	9,9	48,6	18,6%	(16,2)%	40,7%
Итого реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья	1 745	43,7	40,0	1 139	44,5	25,6	53,2%	(1,8)%	56,3%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 56,3% (позитивный эффект в размере 627 млрд руб.), который был частично нивелирован уменьшением объемов реализации на 1,8% (негативный эффект в размере 22 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 40,0% (позитивный эффект в размере 10 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 6,2% (позитивный эффект в размере 3 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 91,6% (позитивный эффект в размере 34 млрд руб.), который был частично нивелирован уменьшением объемов реализации на 37,0% (негативный эффект в размере 21 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 во втором кварталах 2021 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 июня 2021			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	182	3,5	51,5	167	3,4	49,7	9,0%	2,9%	3,6%
Дизельное топливо	197	4,2	46,3	153	3,4	45,5	28,8%	23,5%	1,8%
Мазут	14	0,7	21,8	12	0,6	19,8	16,7%	16,7%	10,1%
Керосин	40	0,9	44,7	29	0,7	39,2	37,9%	28,6%	14,0%
Прочее	42	1,5	–	37	1,4	–	–	–	–
Итого	475	10,8	43,9	398	9,5	41,7	19,3%	13,7%	5,3%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 13,7% (позитивный эффект в размере 53 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 5,3% (позитивный эффект в размере 24 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке за 9 месяцев 2021 и 2020 годов¹:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 сентября 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	500	10,1	49,5	429	9,4	45,6	16,6%	7,4%	8,6%
Дизельное топливо	490	10,8	45,4	451	10,5	42,8	8,6%	2,9%	6,1%
Мазут	42	2,2	19,4	21	2,0	10,2	100,0%	10,0%	90,2%
Керосин	86	2,1	40,4	69	2,1	33,3	24,6%	–	21,3%
Прочее	99	4,0	–	58	4,0	–	–	–	–
Итого	1 217	29,2	41,7	1 028	28,0	36,7	18,4%	4,3%	13,6%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 13,6% (положительный эффект в размере 145 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 4,3% (положительный эффект в размере 44 млрд руб.).

Реализация бункерного топлива покупателям

Компания осуществляет реализацию бункерного топлива (топливо судовое маловязкое, мазут, дизельное топливо) 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 2021 года выросла по сравнению со вторым кварталом 2021 года по причине роста средней цены реализации на 13,5% (положительный эффект в размере 2 млрд руб.) и увеличения объемов реализации на 2,1% (положительный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации бункерного топлива за 9 месяцев 2021 года выросла по сравнению с аналогичным периодом 2020 года за счет роста средней цены реализации на 40,6% (положительный эффект в размере 14 млрд руб.), который был частично нивелирован уменьшением объемов реализации на 5,9% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

Реализация продукции нефтехимии

Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах за 9 месяцев 2021 года выросла по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в связи с ростом средней цены реализации на 67,2% (положительный эффект в размере 12 млрд руб.), который был частично нивелирован уменьшением объемов реализации на 3,5% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.).

Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке в третьем квартале 2021 года снизилась по сравнению со вторым кварталом 2021 года в связи с уменьшением объемов реализации на 25,0% (негативный эффект в размере 6 млрд руб.) и со снижением средней цены реализации на 5,0% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке за 9 месяцев 2021 года выросла по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в связи с ростом средней цены реализации на 97,3% (положительный эффект в размере 28 млрд руб.), который был частично нивелирован уменьшением объемов реализации на 6,8% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

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 2021	30 июня 2021			30 сентября 2021	30 сентября 2020	% изме- нения
Выручка	млрд руб.				млрд руб.		
На территории РФ	51,4	49,2		4,5%	156,3	132,0	18,4%
За пределами РФ	17,3	16,5		4,8%	51,1	39,0	31,0%
Итого	68,7	65,7		4,6%	207,4	171,0	21,3%
Объем продаж	млрд куб. м				млрд куб. м		
На территории РФ	13,32	13,85		(3,8)%	42,16	38,00	10,9%
За пределами РФ	1,36	1,32		3,0%	4,15	3,15	31,7%
Итого	14,68	15,17		(3,2)%	46,31	41,15	12,5%
Средняя цена	тыс. руб./тыс. куб. м				тыс. руб./тыс. куб. м		
На территории РФ	3,85	3,55		8,5%	3,70	3,48	6,3%
За пределами РФ	12,68	12,52		1,3%	12,30	12,38	(0,6)%
Средняя цена реализации Группы	4,67	4,43		5,4%	4,48	4,16	7,7%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение объемов поставок газа в третьем квартале 2021 года по сравнению со вторым кварталом 2021 года обусловлено сезонным фактором. Рост объемов реализации по отношению к аналогичному периоду 2020 года связан с восстановлением спроса на газ со стороны промышленных потребителей после снятия ограничительных мер по COVID-19.

Вспомогательные услуги и прочая реализация

В состав Группы входят сервисные общества, 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 2021	30 июня 2021			30 сентября 2021	30 сентября 2020	% изме- нения			
	% от итого выручки	% от итого выручки		% от итого выручки	% от итого выручки					
	млрд руб., за исключением %									
Услуги бурения	1,7	5,8%	1,9	7,7%	(10,5)%	4,2	5,2%	1,4	2,4%	>100%
Продажа материалов	9,4	32,0%	8,1	32,8%	16,0%	24,9	30,7%	19,7	33,5%	26,4%
Ремонт и обслуживание	1,7	5,8%	1,3	5,3%	30,8%	3,9	4,8%	2,3	3,9%	69,6%
Аренда	1,9	6,5%	1,4	5,7%	35,7%	4,8	5,9%	3,8	6,5%	26,3%
Транспорт	4,3	14,6%	3,9	15,8%	10,3%	12,1	14,9%	13,3	22,6%	(9,0)%
Реализация тепло- и электроэнергии	6,0	20,4%	4,8	19,4%	25,0%	16,5	20,4%	7,9	13,4%	>100%
Прочее	4,4	14,9%	3,3	13,3%	33,3%	14,6	18,1%	10,4	17,7%	40,4%
Итого	29,4	100,0%	24,7	100,0%	19,0%	81,0	100,0%	58,8	100,0%	37,8%

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

В третьем квартале 2021 года и во втором квартале 2021 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика» составил 6 млрд руб. и 7 млрд руб., соответственно.

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Затраты заводов в РФ	38,8	33,9	14,5%	105,6	97,3	8,5%
Затраты заводов за рубежом	8,5	7,7	10,4%	24,6	22,6	8,8%
Стоимость компонентов (присадок) для заводов вне РФ	15,2	13,0	16,9%	38,0	29,4	29,3%
Затраты сбытовых обществ	11,8	11,1	6,3%	33,6	30,6	9,8%
Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	74,3	65,7	13,1%	201,8	179,9	12,2%

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

Производственные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика» выросли в третьем квартале 2021 года относительно второго квартала 2021 года на 13,1% до 74,3 млрд руб. Увеличение операционных расходов связано с сезонным увеличением расходов на ремонты в третьем квартале 2021 года.

Рост производственных затрат на 12,2% за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в основном обусловлен ростом тарифов естественных монополий и индексацией заработной платы. Рост затрат заводов вне РФ обусловлен ослаблением рубля по отношению к евро на 11,2% за 9 месяцев 2021 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

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 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.	38,8	33,9	14,5%	105,6	97,3	8,5%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	1 820	1 615	12,7%	1 657	1 553	6,7%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 757	1 561	12,6%	1 601	1 504	6,4%
Операционные расходы заводов вне РФ¹	млрд руб.	8,5	7,7	10,4%	24,6	22,6	8,8%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	2 796	2 567	8,9%	2 911	2 649	9,9%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 881	2 674	7,7%	3 037	2 749	10,5%
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.	47,3	41,6	13,7%	130,2	119,9	8,6%

¹Также на заводах за рубежом были приобретены компоненты (присадки) для вовлечения в процесс переработки: в третьем квартале 2021 года – 15,2 млрд руб., во втором квартале 2021 года – 13,0 млрд руб., за 9 месяцев 2021 года – 38,0 млрд руб., за 9 месяцев 2020 года – 29,4 млрд руб.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в третьем квартале 2021 года выросли по сравнению со вторым кварталом 2021 года на 14,5% и составили 38,8 млрд руб., что в основном связано с плановыми затратами на сезонные ремонтные работы и ростом затрат на присадки для производства бензинов.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросли на 8,5%. Операционные расходы на тонну выросли на 6,4% до 1 601 руб. за тонну, что обусловлено ростом расходов на текущие ремонты за 9 месяцев 2021 года, ростом тарифов естественных монополий и индексацией заработной платы.

Затраты заводов вне РФ в третьем квартале 2021 года выросли на 10,4% до 8,5 млрд руб. по сравнению с 7,7 млрд руб. во втором квартале 2021 года в результате роста объемов производства на 2,4%.

За 9 месяцев 2021 года операционные расходы НПЗ вне РФ на тонну выросли на 10,5% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, что связано с ослаблением рубля по отношению к евро на 11,2% за 9 месяцев 2021 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

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

Ниже приведены объемы и стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, а также стоимость переработки нефти и газа, вторичной переработки нефтепродуктов по договорам процессинга¹:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
Нефть и газ						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) ²	370	333	11,1%	966	380	>100%
в т.ч. на внутреннем рынке	257	226	13,7%	659	177	>100%
на международном рынке	113	107	5,6%	307	203	51,2%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	83,5	78,6	6,2%	230,6	196,2	17,5%
в т.ч. на внутреннем рынке	60,2	54,7	10,1%	160,8	81,6	97,1%
на международном рынке	23,3	23,9	(2,5)%	69,8	114,6	(39,1)%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	2,64	3,15	(16,2)%	11,61	6,01	93,2%
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ³	25	25	–	67	103 ⁴	(35,0)%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	0,50	0,51	(2,0)%	1,40	2,69	(48,0)%
Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	6,7	6,8	(1,5)%	20,9	22,7	(7,9)%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	2,0	1,8	11,1%	5,7	5,7	–
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,6	2,5	4,0%	7,5	7,8	(3,8)%
Стоимость приобретенных товаров для розницы (млрд руб.)	5,4	4,7	14,9%	13,9	12,2	13,9%
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке (млрд руб.)	407	370	10,0%	1 068	518⁴	>100%

¹Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

²Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 4 млрд руб. в третьем квартале 2021 года, 17 млрд руб. за 9 месяцев 2021 года и 6 млрд руб. за 9 месяцев 2020 года.

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

⁴Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Покупка нефти

Компания проводит закупки нефти на внешнем и внутреннем рынках у совместных предприятий, ассоциированных организаций и третьих лиц с целью ее переработки, 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 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	23,3	23,9	(2,5)%	69,8	114,6	(39,1)%
Удмуртнефть	8,8	5,6	57,1%	19,2	15,0	28,0%
Славнефть	9,6	9,1	5,5%	25,2	32,1	(21,5)%
Мессояханефтегаз	5,0	5,0	–	14,9	15,3	(2,6)%
Группа ННК	28,7	28,2	1,8%	80,4	–	–
Прочие	8,1	6,8	19,1%	21,1	19,2	9,9%
Итого	83,5	78,6	6,2%	230,6	196,2	17,5%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

В третьем квартале 2021 года объем операций по закупке нефти на международном рынке составил 23,3 млн барр., что на 2,5% меньше по сравнению с 23,9 млн барр. во втором квартале 2021 года.

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 2021 и во втором квартале 2021 года объем операций по обмену нефтью составил 2,8 млн барр. и 1,5 млн барр. соответственно, а также 7,9 млн барр. и 15,3 млн барр. за 9 месяцев 2021 и 2020 года 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 2021:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 июня 2021			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	13	0,27		9	0,20		44,4%	35,0%	
Высокооктановые бензины	7	0,14	48,9	3	0,07	48,3	>100%	100,0%	1,2%
Дизельное топливо	3	0,06	50,9	3	0,06	49,1	–	–	3,7%
Прочие	3	0,07		3	0,07		–	–	
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	12	0,23	57,2	16	0,31	50,1	(25,0)%	(25,8)%	14,2%
Итого	25	0,50		25	0,51		–	(2,0)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц за 9 месяцев 2021 и 2020 годов:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2021			30 сентября 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	30	0,67		18	0,52		66,7%	28,8%	
Высокооктановые бензины	13	0,27	48,2	7	0,15	45,5	85,7%	80,0%	5,9%
Дизельное топливо	10	0,21	48,0	9	0,19	47,0	11,1%	10,5%	2,1%
Прочие	7	0,19		2	0,18		>100%	5,6%	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом²	37	0,73	51,0	85	2,17	39,0	(56,5)%	(66,4)%	50,0%
Итого	67	1,40		103	2,69		(35,0)%	(48,0)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии и Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке в первом квартале 2020 года в части торговых операций были уменьшены на 7 млрд руб. по критериям МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 Холдинг» попутного нефтяного газа и покупке у ПАО «Сибур Холдинг» сухого отбензиненного газа (СОГ) отражены как нетто-эффект в консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» в составе затрат на процессинг в размере 2,2 млрд руб. за третий квартал 2021 года и 3,1 млрд руб. за второй квартал 2021 года, а также 8,8 млрд руб. и 11 млрд руб. за 9 месяцев 2021 и 2020 года.

Транспортные и прочие коммерческие расходы

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

Незначительное снижение транспортных расходов в третьем квартале 2021 года на 1,8% по сравнению со вторым кварталом 2021 года обусловлено сезонным фактором и структурой отгрузок.

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за третий и второй кварталы 2021 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже¹:

	За 3 месяца, закончившихся				% изменения	
	30 сентября 2021		30 июня 2021		Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн
	Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн	Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн		
НЕФТЬ						
Реализация за рубежом	63,0	26,9	63,6	27,6	(0,9)%	(2,5)%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	62,6	26,0	62,2	26,1	0,6%	(0,4)%
Поставка на НПЗ	28,7	25,2	28,1	24,6	2,1%	2,4%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	26,5	24,1	26,7	23,8	(0,7)%	1,3%
НЕФТЕПРОДУКТЫ						
Реализация за рубежом	37,3	15,1	43,9	16,4	(15,0)%	(7,9)%
<i>в т.ч. ж/д и смешанный</i>	35,5	11,8	40,5	12,7	(12,3)%	(7,1)%
ГАЗ		млрд куб. м		млрд куб. м		
<i>Трубопровод²</i>	12,3	10,0	11,6	9,5	6,0%	5,3%
Прочие транспортные расходы³	19,8		16,8		17,9%	
Итого	161		164		(1,8)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

² Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов.

³Прочие 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.

Транспортные затраты на продажу нефтепродуктов уменьшились в основном за счет изменения структуры отгрузок и перераспределения маршрутов транспортировки.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за 9 месяцев 2021 года и 2020 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже¹:

	За 9 месяцев, закончившихся				% изменения	
	30 сентября 2021		30 сентября 2020		Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн
	Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн	Стоимость, млрд руб.	Объем, млн тонн		
НЕФТЬ						
Реализация за рубежом	180,8	78,4	180,2	78,8	0,3%	(0,5)%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	177,5	74,6	175,3	74,2	1,3%	0,5%
Поставка на НПЗ	85,0	74,9	75,1	74,2	13,2%	0,9%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	80,5	72,3	71,2	71,7	13,1%	0,8%
НЕФТЕПРОДУКТЫ						
Реализация за рубежом	122,7	46,8	123,5	44,2	(0,6)%	5,9%
<i>в т.ч. ж/д и смешанный</i>	112,6	35,5	111,5	32,8	1,0%	8,2%
ГАЗ		млрд куб. м		млрд куб. м		
<i>Трубопровод²</i>	33,3	27,6	27,5	24,2	21,1%	14,0%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	–	–	47,7	14,7	–	–
Прочие транспортные расходы³	54,3		56,6		(4,1)%	
Итого	476		511		(6,8)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов.

³Прочие 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.

Уменьшение транспортных расходов за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с изменением базисов поставки продукции и маршрутов транспортировки.

Акцизы

В третьем квартале 2021 года отмечается значительный положительный эффект изменения демпфирующей составляющей «обратного акциза» вследствие увеличения мировых цен на бензин и дизельное топливо. Начисленный акциз (расход) составил 143 млрд руб. в третьем квартале 2021 года по сравнению со 132 млрд руб. – во втором квартале 2021 года, при этом «обратный акциз» в третьем квартале составил – 146 млрд руб., по сравнению со 106 млрд руб. во втором квартале 2021 года.

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, экспортные пошлины и акцизы», а дополнительная информация об обложении таможенными пошлинами экспорта нефти и нефтепродуктов раскрыта в разделе «Налогообложение» в Приложении 2.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	85	84	1,2%	219	199	10,1%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	40	36	11,1%	104	84	23,8%
Эффект применения льготы, относящейся к 2019 году	–	–	–	–	(30) ¹	–
Итого экспортные пошлины	125	120	4,2%	323	253	27,7%

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

Увеличение расхода по экспортной пошлине в третьем квартале 2021 года по сравнению со вторым кварталом 2021 года обусловлено в основном повышением ставок экспортной пошлины ввиду роста цены на нефть «Urals».

Динамика расхода по экспортной пошлине за 9 месяцев 2021 года по сравнению с сопоставимым периодом 2020 года обусловлена увеличением ставок экспортной пошлины ввиду роста цены «Urals» и ослабления рубля, что было во многом скомпенсировано эффектом 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	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
	тыс. руб./т, за исключением %					
Законодательно установленная ставка	4,75	4,24	12,1%	4,09	3,26	25,4%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья ²	3,75	3,52	6,6%	3,45	2,81 ³	22,7%

¹ Посчитано от неокругленных данных.

² Отклонение средней фактической экспортной таможенной пошлины от принятой обусловлено нерегулярным ежемесячным объемом экспорта в связи с различными ставками экспортной таможенной пошлины, а также применением в 2020-2021 годах тарифных льгот и в 2020 году специальных формул расчета ставок экспортной таможенной пошлины («льготные» ставки) в соответствии с положениями ст. 3.1 и ст. 35 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе».

³ Исключён единовременный эффект применения льготы, относящейся к 2019 году.

КОРПОРАТИВНЫЙ СЕГМЕНТ

Сегмент включает в себя деятельность по услугам корпоративного сервиса и другим операциям.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2021	июня 2021		сентября 2021	сентября 2020	
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕБИТДА	(10)	(21)	52,4%	(54)	(32)	(68,8)%
Капитальные затраты ¹	4	2	100%	15	14	7,1%

¹ 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 работников (исключая заработную плату и социальное обеспечение работников, занятых в производственных процессах), комиссионные платежи сторонним 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 2021 года и во втором квартале 2021 года составили 32,5 млрд руб. и 43,6 млрд руб., соответственно.

За 9 месяцев 2021 года общехозяйственные и административные расходы, исключая резерв под кредитные убытки, составили 114,4 млрд руб.

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 2021 года расходы по истощению и амортизации составили 171 млрд руб., что на 4,9% выше (в основном по активам нефтепромышленного назначения), чем во втором квартале 2021 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 163 млрд руб. Рост в основном связан с увеличением объема добычи в связи с постепенным смягчением ограничений в рамках Соглашения ОПЕК+.

За 9 месяцев 2021 года расходы по истощению и амортизации составили 489 млрд руб., снизились на 2,4% по сравнению с 501 млрд руб. за аналогичный период 2020 года. Снижение расходов по истощению и амортизации связано со снижением объема добычи углеводородов в рамках выполнения условий Соглашения ОПЕК+, вступившего в силу 1 мая 2020 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 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.

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 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	601	551	9,1%	1 585	957	65,6%
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	181	148	22,3%	462	64	>100%
Акцизы	(3)	26	–	82	442	(81,4)%
<i>в т.ч. начисленный акциз</i>	<i>143</i>	<i>132</i>	<i>8,3%</i>	<i>393</i>	<i>369</i>	<i>6,5%</i>
<i>в т.ч. «Обратный акциз»</i>	<i>(146)</i>	<i>(106)</i>	<i>37,7%</i>	<i>(311)</i>	<i>73</i>	<i>–</i>
Страховые взносы	20	23	(13,0)%	66	65	1,5%
Налог на имущество	11	11	–	32	31	3,2%
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	11	7	57,1%	27	7	>100%
<i>в т.ч. сбор на выбросы CO2</i>	<i>8</i>	<i>7</i>	<i>14,3%</i>	<i>21</i>	<i>–</i>	<i>100%</i>
Итого налоги, кроме налога на прибыль	821	766	7,2%	2 254	1 566	43,9%

Сумма налогов, кроме налога на прибыль, за третий квартал 2021 года по сравнению со вторым кварталом 2021 года увеличилась на 7,2%. Причиной увеличения послужили совокупный рост НДПИ и НДД в результате увеличения цены на нефть «Urals» и роста объемов добычи. Увеличение суммы налога на добычу полезных ископаемых и налога на дополнительный доход было частично компенсировано снижением расходов по акцизам в связи с изменением «обратного акциза».

Финансовые доходы и расходы

В третьем квартале 2021 года финансовые расходы нетто составили 17 млрд руб. по сравнению с 24 млрд руб. во втором квартале 2021 года. Изменение показателя в основном связано с переоценкой справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

За 9 месяцев 2021 и 2020 года финансовые расходы нетто составили 71 млрд руб. и 89 млрд руб., соответственно.

Прочие доходы и расходы

В третьем квартале 2021 года прочие доходы составили 16 млрд руб. по сравнению с 7 млрд руб. во втором квартале 2021 года. За 9 месяцев 2021 и 2020 года сумма прочих доходов составила 28 млрд руб. и 4 млрд руб. соответственно. Увеличение показателя относится к признанию дохода от реализации долей в активах в третьем квартале 2021 года.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. В третьем квартале 2021 года прочие расходы составили 20 млрд руб. по сравнению с 37 млрд руб. во втором квартале 2021 года. Во втором квартале 2021 года признан эффект обесценения нефтегазодобывающих активов. За 9 месяцев 2021 и 2020 года прочие расходы составили 72 млрд руб. и 93 млрд руб. соответственно.

Курсовые разницы

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

Курсовая разница составила доход в размере 10 млрд руб. в третьем квартале 2021 года, по сравнению с доходом в размере 13 млрд руб. во втором квартале 2021 года. За 9 месяцев 2021 года курсовая разница составила доход в размере 28 млрд руб., в 2020 году этот показатель составил расход в размере 227 млрд руб. в силу эффекта обесценения рубля в первом квартале 2020 года.

Эффект капитализации курсовых разниц по кредитам капитального характера, привлеченным в иностранной валюте, в составе курсовой разницы составил 20 млрд руб. за 9 месяцев 2021 года.

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 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	16,7%	19,3%	18,1%	16,0%

ПАО «НК «Роснефть»» 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 2021 года прибыль составила 345 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 314 млрд руб.) по сравнению с 263 млрд руб. прибыли (в доле акционеров – 233 млрд руб.) во втором квартале 2021 года.

Существенный рост чистой прибыли за 9 месяцев 2021 года (до 696 млрд руб. в доле акционеров) обусловлен увеличением операционной прибыли и снижением негативного влияния неденежных факторов. За 9 месяцев 2020 года убыток составил 148 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 177 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Ликвидность и капитальные затраты

Движение денежных средств

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	477	293	62,8%	930	625	48,8%
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(483)	(244)	98,0%	(892)	(639)	39,6%
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	374	(155)	–	51	46	10,9%

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 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	477	293	62,8%	930	625	48,8%
<i>Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)</i>	121	119	1,7%	366	319	14,7%
<i>Зачет прочих финансовых обязательств</i>	31	42	(26,2)%	112	116	(3,4)%
<i>Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов¹</i>	11	11	–	35	29	20,7%
<i>Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов</i>	16	68	(76,5)%	108	12	>100%
<i>Нетто изменение операций дочерних банков</i>	(54)	19	–	18	(180)	–
Итого скорректированный операционный денежный поток	602	552	9,1%	1 569	921	70,4%

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 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за третий квартал 2021 года; 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2021 года; 32 млрд руб. зачета процентов и 3 млрд руб. оплаты процентов 9 месяцев 2021 года и 17 млрд руб. зачета процентов и 12 млрд руб. оплаты процентов 9 месяцев 2020 года

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

В третьем квартале 2021 года сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности составила 483 млрд руб., и значительно увеличилась по сравнению со вторым кварталом 2021 года в связи с погашением задолженности по приобретению активов 2020 года, а также приобретением финансовых оборотных активов.

Увеличение потока от инвестиционной деятельности за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в основном связано с увеличением капитальных вложений и погашения задолженности по приобретению активов 2020 года.

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Увеличение чистых денежных средств, полученных от финансовой деятельности в третьем квартале 2021 года по сравнению со вторым кварталом 2021 года в основном обусловлено поступлением денежных средств от реализации неконтрольной доли в дочернем обществе.

За 9 месяцев 2021 года чистое увеличение объемов денежных средств, полученных в финансовой деятельности, вызвано существенным изменением объемов привлечений и плановых выплат внешнего финансирования в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, а также поступлением денежных средств от продажи неконтрольной доли в дочернем обществе.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Капитальные затраты

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2021	30 июня 2021		30 сентября 2021	30 сентября 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
РН-Юганскнефтегаз	60	59	1,7%	177	119	48,7%
Проект Восток Ойл ¹	35	75	(53,3)%	157	45	>100%
Самотлорнефтегаз	23	17	35,3%	58	47	23,4%
Башнефть-Добыча	10	6	66,7%	23	21	9,5%
РН-Уватнефтегаз	6	8	(25,0)%	21	19	10,5%
РН-Пурнефтегаз ²	7	6	16,7%	19	16	18,8%
Оренбургнефть	6	5	20,0%	18	19	(5,3)%
Самаранефтегаз	8	4	100,0%	17	17	–
Востсибнефтегаз	5	4	25,0%	14	17	(17,6)%
РН-Няганьнефтегаз	5	4	25,0%	13	18	(27,8)%
Роспан Интернешнл	5	3	66,7%	12	11	9,1%
Харампурнефтегаз	4	2	100,0%	11	7	57,1%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	4	4	–	11	13	(15,4)%
Тюменнефтегаз	4	1	>100%	8	11	(27,3)%
Башнефть-Полюс	1	2	(50,0)%	7	17	(58,8)%
Конданефть	3	2	50,0%	7	14	(50,0)%
Верхнечонскнефтегаз	3	1	>100%	7	15	(53,3)%
Шельфовые проекты (Сахалин-1)	2	2	–	5	7	(28,6)%
Соровскнефть	1	2	(50,0)%	4	6	(33,3)%
Проект Зохран	2	1	100,0%	4	12	(66,7)%
Сибнефтегаз	1	1	–	3	3	–
Томскнефть ВНК ³	1	–	–	2	6	(66,7)%
Прочие	9	14	(35,7)%	35	62 ⁴	(43,5)%
Государственные субсидии	–	–	–	–	(1)	–
Итого разведка и добыча	205	223	(8,1)%	633	521	21,5%
Новокуйбышевский НПЗ	2	–	–	4	4	–
НПЗ Башнефти	1	1	–	3	3	–
Ачинский НПЗ	1	1	–	3	2	50,0%
Сызранский НПЗ	–	1	(100,0)%	2	2	–
Куйбышевский НПЗ	1	–	–	2	1	100,0%
Ангарская НХК	1	2	(50,0)%	3	2	50,0%
Комсомольский НПЗ	1	2	(50,0)%	3	2	50,0%
Туапсинский НПЗ	1	1	–	2	2	–
Рязанская НПЗ	1	1	–	2	1	100,0%
Саратовский НПЗ	1	–	–	1	1	–
Прочие заводы	5	1	>100%	9	7	28,6%
Сбытовые подразделения и прочие	3	2	50,0%	7	7	–
Итого переработка, коммерция и логистика	18	12	50,0%	41	34	20,6%
Итого прочая деятельность	4	2	100,0%	15	14	7,1%
Итого капитальные затраты	227	237	(4,2)%	689	569	21,1%
Покупка лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья	18	1	>100%	26	3	>100%
Возврат авансов за участие в аукционах	–	(3)	–	(3)	–	–

¹Включая Ванкорские проекты.

²Включая Севкомнефтегаз.

³Общество вышло в третьем квартале 2021 года.

⁴Включая капитальные затраты РН-Северная нефть и Варьеганнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 6 и 15 млрд руб. за 9 месяцев 2020 года соответственно.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Капитальные затраты в целом по Компании за 9 месяцев 2021 года составили 689 млрд руб., увеличение на 21,1% по отношению к аналогичному периоду 2020 года обусловлено плановой реализацией проекта «Восток Ойл» и наращиванием производственной программы Юганскнефтегаза.

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

Затраты на приобретение лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья за 9 месяцев 2021 года составили 23 млрд руб., в основном в связи с приобретением лицензий в Ямало-Ненецком АО, Красноярском крае, Самарской области, Республике Саха (Якутия).

Финансовые обязательства и ликвидные активы

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

в млрд ед. валюты

	30 сентября 2021				30 июня 2021				30 сентября 2020			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(25,2)	(2 471)	(2,3)	(0,8)	(22,4)	(2 475)	(2,7)	(0,9)	(24,8)	(2 513)	(4,1)	(1,1)
Ликвидные активы	13,0	592	4,2	2,1	8,0	548	3,0	2,6	4,9	536	0,3	3,6
Финансовые обязательства, нетто	(12,2)	(1 879)	1,9	1,3	(14,4)	(1 927)	0,3	1,7	(19,9)	(1 977)	(3,8)	2,5

¹Посчитано от неокругленных данных.

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 2021 года

Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Маржа EBITDA	27,0%	25,9%	26,0%	19,4%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	13,5%	10,8%	11,2%	(4,2)%
Коэффициент ликвидности	1,02	0,92	1,02	0,72
	руб. на баррель			
EBITDA в расчете на баррель нефти ¹	1 792	1 647	1 602	748
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	595	667	634	481
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	249	246	247	250
Свободный денежный поток в расчете на баррель	1 089	943	882	325
	руб. на барр. н.э.			
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента ¹	1 405	1 296	1 262	601
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	467	526	500	387
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	195	194	194	201
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	854	742	695	261

¹ Исключая долю в ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

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 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Добыча ЖУВ (млн барр.)	344,3	334,0	997,8	1 082,4
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.)	439,0	424,3	1 266,7	1 346,6

¹ Исключая долю в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	2 167	6 224	4 236
Эффект от зачета предоплат	41	40	126	111
Затраты и расходы	(1 895)	(1 800)	(5 189)	(4 008)
Износ, истощение и амортизация	171	163	489	501
EBITDA	637	570	1 650	840
Расходы, связанные с пандемией	1	1	4	5
EBITDA скорректированная	638	571	1 654	845

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	477	293	930	625
Капитальные затраты	(227)	(237)	(689)	(569)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки ¹	121	119	366	319
Зачет прочих финансовых обязательств	31	42	112	116
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ²	11	11	35	29
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	16	68	108	12
Нетто изменение операций дочерних банков	(54)	19	18	(180)
Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США	375	315	880	352

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

² В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов.

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд руб., за исключением %			
EBITDA¹	638	571	1 654	845
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	2 167	6 224	4 236
Эффект от зачета предоплат	41	40	126	111
Скорректированная выручка	2 361	2 207	6 350	4 347
Маржа EBITDA	27,0%	25,9%	26,0%	19,4%

¹ EBITDA скорректирована на сумму расходов, связанных с пандемией COVID-19 начиная со второго квартала 2020 года.

Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд руб., за исключением %			
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	314	233	696	(177)
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 320	2 167	6 224	4 236
Маржа чистой прибыли/(убытка), относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	13,5%	10,8%	11,2%	(4,2)%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2020
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	3 686	3 072	2 020
Краткосрочные обязательства	3 623	3 355	2 820
Коэффициент ликвидности	1,02	0,92	0,72

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд долл. США ¹			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	32,2	29,8	85,9	62,6
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	2,4	2,3	6,2	8,0
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	5,5	5,0	14,4	7,7
Общехозяйственные и административные расходы	0,6	0,5	1,6	1,1
Транспортные и прочие коммерческие расходы	2,2	2,2	6,4	7,3
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	—	0,1	0,1	0,2
Износ, истощение и амортизация	2,3	2,2	6,6	7,1
Налоги, кроме налога на прибыль	11,1	10,3	30,4	22,4
Экспортная пошлина	1,7	1,7	4,4	3,6
Итого затраты и расходы	25,8	24,3	70,1	57,4
Операционная прибыль	6,4	5,5	15,8	5,2
Финансовые доходы	0,5	0,4	1,3	1,0
Финансовые расходы	(0,7)	(0,7)	(2,2)	(2,2)
Прочие доходы	0,2	0,1	0,4	0,1
Прочие расходы	(0,3)	(0,5)	(1,0)	(1,3)
Курсовые разницы	(0,5)	(0,4)	(1,5)	(4,8)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,6	4,4	12,8	(2,0)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(0,9)	(0,9)	(2,3)	0,3
Чистая прибыль/(убыток)	4,7	3,5	10,5	(1,7)
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	4,3	3,1	9,4	(2,1)

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

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Ключевые финансовые коэффициенты в долларом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
Маржа EBITDA	27,0%	25,8%	26,1%	19,8%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	13,4%	10,4%	10,9%	(3,4)%
Коэффициент ликвидности	1,02	0,92	1,02	0,72
	долл. США на баррель ¹			
EBITDA в расчете на баррель нефти	24,4	22,2	21,6	11,0
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	8,1	9,1	8,5	6,8
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,4	3,3	3,3	3,5
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	14,8	13,0	12,0	4,9
	долл. США на барр. н.э.			
EBITDA в расчете на барр. н.э.	19,1	17,4	17,1	8,8
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	6,4	7,1	6,8	5,4
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,7	2,6	2,6	2,8
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	11,6	10,3	9,5	3,9

¹ Коэффициенты рассчитаны от неокругленных данных.

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд долл. США			
Операционный денежный поток	6,6	4,0	12,7	9,3
Капитальные затраты	(3,2)	(3,1)	(9,3)	(8,0)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки	1,7	1,6	5,0	4,5
Зачет прочих финансовых обязательств	0,5	0,6	1,6	1,7
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов	0,1	0,1	0,4	0,4
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	0,2	0,9	1,4	0,2
Нетто изменение операций дочерних банков	(0,8)	0,3	0,2	(2,7)
Свободный денежный поток	5,1	4,4	12,0	5,4

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд долл. США, за исключением %			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	32,2	29,8	85,9	62,6
Затраты и расходы	(25,8)	(24,3)	(70,1)	(57,4)
Износ, истощение и амортизация	2,3	2,2	6,6	7,1
EBITDA	8,7	7,7	22,4	12,3
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	–	0,01	0,01	0,13
EBITDA скорректированная	8,7	7,7	22,4	12,4
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	32,2	29,8	85,9	62,6
Маржа EBITDA	27,0%	25,8%	26,1%	19,8%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Расчет маржи чистой прибыли

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2021	30 сентября 2020
	млрд долл. США, за исключением %			
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	4,3	3,1	9,4	(2,1)
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	32,2	29,8	85,9	62,2
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	13,4%	10,4%	10,9%	(3,4)%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	30 сентября 2021	30 июня 2021	30 сентября 2020
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	50,7	42,4	25,3
Краткосрочные обязательства	49,8	46,4	35,4
Коэффициент ликвидности	1,02	0,92	0,72

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 года 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 года в Компании реализуется Программа энергосбережения ПАО «НК «Роснефть», целью которой является снижение потребления энергоресурсов, улучшение экономических, экологических и производственных показателей.

В 2017 году для реализации задачи дальнейшего повышения эффективности деятельности в области промышленной безопасности охраны 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. В 2021 году подкомитет по углеродному менеджменту был преобразован в Комитет по углеродному менеджменту в целях повышения эффективности мониторинга и координации программ, направленных на снижение выбросов парниковых газов.

В феврале 2021 года ПАО «НК «Роснефть» и bp подписали Соглашение о стратегическом сотрудничестве, которое направлено на поддержку деятельности обеих компаний в области углеродного менеджмента и устойчивого развития. Соглашение формализует ключевые элементы взаимодействия в области устойчивого развития, а также работу по определению потенциальных возможностей для сокращения выбросов и реализации низкоуглеродных проектов.

В июне – сентябре 2021 года ПАО «НК Роснефть» подписало 10 соглашений о сотрудничестве в области углеродного менеджмента с ведущими российскими и международными компаниями, включая Baker Hughes, Schlumberger, Vestas Rus, SUEZ Water Technologies & Solutions SA, Equinor, ExxonMobil, ПАО «Россети», ПАО «Интер РАО», ПАО «РусГидро», а также Министерством экономики, торговли и промышленности Японии (METI). Соглашения предусматривают реализацию потенциала сотрудничества в области снижения выбросов метана, улавливания, утилизации и хранения углерода, низкоуглеродных технологий, обращения углеродных единиц и прочих аспектов углеродного менеджмента.

Роснефть разрабатывает различные прогнозные сценарии развития мировой энергетики, включая сценарий достижения целей Парижского соглашения, 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 года 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.

4 ноября 2020 года Президент Российской Федерации подписал Указ «О сокращении выбросов парниковых газов», предусматривающий к 2030 году сокращение выбросов парниковых газов до 70 процентов относительно уровня 1990 года с учетом максимально возможной поглощающей способности лесов и иных экосистем и при условии устойчивого и сбалансированного социально-экономического развития Российской Федерации. Указ также предусматривает разработку с учетом особенностей отраслей экономики Стратегию социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года и ее утверждение.

2 июля 2021 года Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов». В соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона 22 октября 2021 года принято Распоряжение Правительства РФ №2979-р, содержащее перечень парниковых газов, в отношении которых осуществляется государственный учет выбросов парниковых газов и ведение кадастра парниковых газов. Распоряжение вступает в силу с 30 декабря 2021 г. Таким образом в России продолжается создание сбалансированной системы углеродного регулирования в целях формирования благоприятных условий для устойчивого развития российской экономики.

17 декабря 2020 года Совет директоров рассмотрел «План по углеродному менеджменту ПАО «НК «Роснефть» до 2035 года», подготовленный с учетом положений «Энергетической стратегии РФ на период до 2035 года».

План предусматривает предотвращение прямых и косвенных выбросов парниковых газов в объеме 20 млн т CO₂-экв., сокращение интенсивности прямых и косвенных выбросов в нефтедобыче на 30%, достижение интенсивности выбросов метана ниже 0,25% и нулевого рутинного сжигания попутного нефтяного газа. Компания также планирует увеличить в своей добыче до более чем 25% долю природного газа, использование которого по сравнению с другими видами топлива позволяет значительно снизить парниковые выбросы. Также планируется создание и выпуск новых видов продукции, которые позволяют потребителям снизить выбросы и повысить топливную эффективность.

Перспективные направления деятельности Компании в рамках реализации Плана предусматривают развитие и применение технологии улавливания, утилизации и хранения (CCUS) CO₂, использование низкоуглеродных и возобновляемых источников энергии, а также снижение углеродного следа благодаря механизму природного поглощения путем выполнения масштабной программы по лесонасаждению и поддержанию лесных экосистем для компенсации выбросов на территории Российской Федерации.

28 октября 2021 года Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть» И. И. Сечин выступил с ключевой речью на XIV Евразийском экономическом форуме в г. Верона, Италия. В ходе выступления Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть» сообщил, что Компания разрабатывает новую стратегию, «основными приоритетами которой станут адаптация к вызовам энергетического перехода и интеграция «зеленой повестки» в бизнес».

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

В декабре 2018 года 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» (ежегодно обновляется). В своей деятельности Компания привержена самым высоким принципам устойчивого развития, что находит подтверждение в положительной оценке мировым сообществом.

С 2007 года Роснефть публикует Отчет в области устойчивого развития в соответствии с международными стандартами Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI). Начиная с 2010 года Компания является членом Глобального договора ООН, а в июне 2019 года присоединилась к «Руководящим принципам по снижению выбросов метана».

В сентябре 2021 года ПАО «НК «Роснефть» стала единственной российской нефтегазовой корпорацией, получившей статус компании – лидера в области устойчивого развития и включенной в состав участников глобальной инициативы Global Compact LEAD за неизменную приверженность Глобальному договору Организации Объединенных Наций и его Десяти принципам ответственного бизнеса. Объявление о включении Компании в состав участников состоялось в рамках 76 сессии Генеральной Ассамблеи ООН.

В июне 2021 года аналитическое подразделение Лондонской фондовой биржи FTSE Russell подтвердило вхождение Роснефти в состав участников международных биржевых индексов FTSE4Good Index Series с высокими показателями в области устойчивого развития.

В 2020 году Роснефть вошла в число лидеров среди глобальных нефтегазовых компаний в ряде международных ESG рейтингов, включая Bloomberg и Refinitiv.

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 2021 года ставка НДПИ определяется по следующей формуле:

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

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

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

Кльгот – понижающий коэффициент, определяемый как разность единицы и произведения коэффициентов, характеризующих степень выработанности, 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 $K_{МАН}$ включены в формулу в связи с введением «обратного акциза» на нефтяное сырье.

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

$$(Ц - 15) \times 7,3 \times 0,5 \times \langle K_{г} \rangle \times \langle P \rangle - \langle \text{ЭП} \rangle \times \langle P \rangle + [K_{АБДТ} \times I_{Т-Р}]^1, \text{ где}$$

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

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

« $K_{г}$ » – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (далее – «каникулы»)²;

$I_{Т-Р} = 0$ для участков недр 5 группы НДС; $I_{Т-Р} = 1$ для участков недр 1-4 группы НДС;

Группы	Каникулы (« $K_{г}$ »)	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 15 лет промышленной добычи
	0,2	16 год промышленной добычи
	0,4	17 год промышленной добычи
	0,6	18 год промышленной добычи
	0,8	19 год промышленной добычи
	1,0	с 20 года промышленной добычи

¹ Слагаемое включено в формулу с 01.09.2021.

² С 01.01.2021 пониженные значения коэффициента $K_{г}$ для отдельных категорий участков недр, перешедших на НДС, отменены ($K_{г}$ установлен в размере, равном 1, для ЛУ, для которых по состоянию на 01.01.2021 выполняются условия для определения $K_{кан}=1$), при этом для отдельных категорий ЛУ установлены повышенные значения коэффициента $K_{г}$ на период 2021-2023 гг. (включительно).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

В 2021 году Компания применяет различные налоговые меры стимулирования добычи и специальные налоговые режимы по НДС на нефть:

Налоговые меры стимулирования добычи по НДС в 2021 году	Применимость к Компании
Уменьшение ставки НДС на показатель, характеризующий особенности добычи нефти («Дм»)	<p>Для участков недр, расположенных:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на территории, Республики Саха (Якутия) для первых 25 млн тонн накопленной добычи на месторождении; • на территории Ямало-Ненецкого автономного округа для первых 15 млн тонн нефти; • на шельфе Охотского моря для первых 30 млн тонн нефти;
Налоговые вычеты	<p>Для нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм² и залежей тюменской свиты.</p> <p>1. 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 определяется в совокупности по указанным участкам недр и составляет 2 917 млн руб. за налоговый период (календарный месяц)).</p> <p>2. При добыче нефти на участках недр, одновременно расположенных в границах Сургутского и Ханты-Мансийского районов ХМАО - Югры, лицензии на пользование которыми выданы до 01.01.2018 и начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 1 000 млн тонн и более по состоянию на 01.01.2018 в размере 3 830 млн руб./месяц до достижения накопленного объема вычета в сумме 460 млрд руб. Вычет применяется при условии заключения соглашения о добыче нефти с Минфином России и Минприроды России, а также превышения цены нефти «Юралс» над базовой ценой на нефть для целей бюджета РФ (ст. 96.6 Бюджетного кодекса РФ) в периоде применения вычета. Кроме того, сумма вычета не может превышать размер условных дополнительных доходов бюджета РФ от применения вычета, определяемых как суммы НДС и экспортных пошлин с дополнительной добычи в результате применения вычета (разница между фактическим объемом добычи и базовым (в отсутствие вычета), зафиксированным в соглашении о добыче).</p>
Налоговый вычет в связи с созданием объектов инфраструктуры	<p>При добыче нефти на участках недр, отвечающих требованиям, определенным п.2 ст.343.5 НК РФ. Налоговый вычет предоставляется в сумме фактически оплаченных расходов (включая перечисленные авансы) на создание объектов дорожной транспортной, инженерной, энергетической инфраструктуры, необходимых для освоения участков недр 5-й группы НДС, и не может превышать предельную величину $P_{\text{ванкор}}$, рассчитываемую в порядке, установленном п.7 и 8 ст.343.5 НК РФ. Право на вычет возникает в налоговых периодах, в которых средняя цена нефти марки Urals превышает базовую цену нефти, установленную НК РФ, 25 долл./барр. - с 01.01.2021 на весь период действия налогового вычета).</p>
Специальный налоговый режим для шельфовых проектов в РФ	<p>Предусматривается разделение участков шельфа на четыре категории сложности, для каждой категории ставка НДС устанавливается в размере от 5% до 30% от цены углеводородного сырья.</p>
Специальный налоговый режим, не предусматривающий уплаты НДС	<p>Соглашение о разделе продукции по проекту Сахалин-1.</p>

НДС на природный газ и газовый конденсат

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

В соответствии с расчетной формулой базовая ставка НДС 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 на газовый конденсат применяется корректирующий повышающий коэффициент 6,5. С 2019 года ставка НДС увеличена на величину снижения вывозных таможенных пошлин на нефть, умноженную на 0,75.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за третий квартал 2021 года

Понижающий коэффициент/ налоговый вычет в 2021 году	Применимость к Компании
0,5	Для участков недр с определенными характеристиками глубины залегания углеводородного сырья для месторождений Роспана, а также ряда месторождений Приволжского и Северо-Кавказского федеральных округов.
0,64	По ряду лицензионных участков Сибнефтегаза, а также для месторождений ЯНАО, Краснодарского края и Чеченской Республики.
0,1	Для запасов газа участков, расположенных полностью или частично на территории Иркутской области, Красноярского края, либо Дальневосточного Федерального округа.
0,21	Для Туронских залежей Харампурского месторождения. С 01.09.2021 данный понижающий коэффициент применяется и при добыче газа из залежей, отнесенных к продуктивным отложениям березовской свиты.
0,5–1	Для участков недр со степенью выработанности запасов более 70%.
Налоговый вычет из НДС на газовый конденсат в связи с получением при переработке газового конденсата широкой фракции легких углеводородов	Сумма налогового вычета определяется по формуле, рассчитанной в соответствии со ст. 343.4 НК РФ. К широкой фракции легких углеводородов также относится пропан-бутан технический, полученный при переработке газового конденсата (при выполнении отдельных прочих условий законодательства).

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

С 1 января 2019 года 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 и 5).

НДД применяется для следующих групп месторождений:

Группа	Географическое положение (или иной критерий)	Выработанность на 01.01.2017 (или на иную дату)
Новые месторождения в Восточной Сибири и иные новые регионы нефтедобычи		
1	Республика Саха, Иркутская обл., 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.
Зрелые месторождения в Западной Сибири и иных регионах		
	Участки недр с исторической степенью выработанности (Сивз) от 0,8 и выше	Сивз \geq 80%, при этом начальные извлекаемые запасы нефти (НИЗ) определяются на 01.01.2006 либо на 1 января года, следующего за годом постановки запасов на ГБЗ.
3	СКФО, Сахалинская область (кроме морских месторождений и месторождений, частично расположенных в границах внутренних морских вод и/или территориального моря РФ)	Вне зависимости от степени выработанности.
	ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская обл.	От 20% до 80% или от 10% до 80% при условии, что на 01.01.2011 выработанность $>$ 1%. Перечень участков недр определен законом.
Новые месторождения в Западной Сибири и иных регионах		
4	Республика Коми (севернее 65° с.ш.) ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская, Оренбургская и Самарская обл.	Не более 5%. НИЗ $<$ 45 млн т на 01.01.2017. 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

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 (прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, средние дистилляты) с повышающим коэффициентом, а также механизм «обратного акциза» (вычета начисленного акциза с применением повышающего коэффициента) по нефтяному сырью.

С 01.01.2021 изменено понятие средних дистиллятов что привело к исключению из состава средних дистиллятов ряда темных нефтепродуктов (в частности, гудрона, мазута).

С 2019 года 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 2021 год равно 0,5.

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

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

С 01.01.2021 Федеральным законом от 15 октября 2015 года № 325-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» исключена возможность установления Правительством Российской Федерации особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, добытой на месторождениях в новых нефтегазовых провинциях с доходностью ниже предельного значения.

До 2021 года перечень месторождений и максимальный накопленный объем нефти, который мог быть вывезен с применением особых формул расчета ставки экспортной пошлины, был зафиксирован в Законе Российской Федерации «О таможенном тарифе». В законе были поименованы Восточно-Мессояхское месторождение, Среднеботуобинское месторождение и Куюмбинское месторождение¹.

Согласно Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе», при экспорте нефти, которая добыта на участках недр, перешедших на НДС (1,2 группы), с 1 января 2019 года применяется освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин на период действия пониженного значения коэффициента Кг при исчислении НДС на нефть, добытую на соответствующем участке недр.

Федеральным законом от 22.12.2020 № 433-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2021 введено также освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, добытой на участках недр, перешедших на НДС по основаниям, указанным в подпункте 5 пункта 1 статьи 333.45 Налогового кодекса Российской Федерации (группа 5).

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

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

В соответствии с данными соглашениями в случае вывоза нефти и нефтепродуктов на территорию государств-членов Евразийского экономического союза экспортные пошлины не уплачиваются. В то же время устанавливаются квоты на беспошлинный вывоз нефти и нефтепродуктов. По соглашениям с 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 года с 1 ноября 2018 года введены квоты на беспошлинный вывоз нефти и нефтепродуктов в Республику Беларусь и запрет на вывоз сверх установленных квот.

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

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 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.

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 2020-2021 годах 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.

Приложение 3: EBITDA по сегментам

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 459	2 315	57	(1 511)	2 320
Итого затраты и расходы	929	2 239	67	(1 511)	1 724
Эффект от зачета предоплат	41	–	–	–	41
EBITDA	571	76	(10)	–	637
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>–</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>1</i>
EBITDA скорректированная	571	77	(10)	–	638

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2021					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 345	2 168	54	(1 400)	2 167
Итого затраты и расходы	859	2 103	75	(1 400)	1 637
Эффект от зачета предоплат	40	–	–	–	40
EBITDA	526	65	(21)	–	570
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>1</i>
EBITDA скорректированная	527	65	(21)	–	571

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	3 942	6 232	158	(4 108)	6 224
Итого затраты и расходы	2 506	6 090	212	(4 108)	4 700
Эффект от зачета предоплат	126	–	–	–	126
EBITDA	1 562	142	(54)	–	1 650
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>4</i>
EBITDA скорректированная	1 565	143	(54)	–	1 654

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 161	4 283	159	(2 367)	4 236
Итого затраты и расходы	1 473	4 209	192	(2 367)	3 507
Эффект от зачета предоплат	111	–	–	–	111
EBITDA	799	74	(33)	–	840
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>4</i>	<i>–</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>5</i>
EBITDA скорректированная	803	74	(32)	–	845

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

Месяц	2021 год	2020 год
	Руб. / долл. США	
январь	74,23	61,78
Февраль	74,38	63,88
март	74,42	73,32
апрель	76,10	75,23
май	74,04	72,62
июнь	72,51	69,22
июль	73,92	71,29
август	73,59	73,80
сентябрь	72,89	75,66
октябрь		77,59
ноябрь		77,05
декабрь		74,06