



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 31 МАРТА 2020 И
2019 ГОДОВ И 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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

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

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

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

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

Оглавление

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

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

Налог на прибыль	38
Чистая прибыль	39
Ликвидность и капитальные затраты	40
Движение денежных средств	40
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	40
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	40
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	40
Капитальные затраты	41
Финансовые обязательства и ликвидные активы	42
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)	43
Расчет EBITDA	43
Расчет свободного денежного потока	44
Расчет маржи EBITDA	44
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	44
Расчет коэффициента ликвидности	44
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)	45
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	45
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте	46
Расчет свободного денежного потока	46
Расчет маржи EBITDA	46
Расчет маржи чистой прибыли	47
Расчет коэффициента ликвидности	47
Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата	48
Приложение 2: Налогообложение	49
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	49
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)	51
Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье	51
Экспортная пошлина	52
Приложение 3: EBITDA по сегментам	55
Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России	56

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

ОБЗОР

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

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

За первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года добыча жидких углеводородов Компании составила 57,0 млн тонн и 58,0 млн тонн, соответственно. Добыча используемого природного и попутного газа Компании за первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года составила 16,63 млрд куб. м. и 17,22 млрд куб. м., соответственно.

Общий объем переработки нефти Компании на территории Российской Федерации и за рубежом за первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года составил 28,72 млн тонн и 28,33 млн тонн, соответственно. Оставшийся объем добытой нефти направляется в основном на экспорт в страны Европы, Азии и СНГ.

ФИНАНСОВЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОМПАНИИ

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020		31 марта 2019		
Финансовые результаты, млрд руб.							
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	(20,6)%	1 765	2 077	(15,0)%	
ЕВИТДА	309	488	(36,7)%	309	548	(43,6)%	
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(156)	158	-	(156)	131	-	
Капитальные затраты	185	220	(15,9)%	185	214	(13,6)%	
Свободный денежный поток (рублевый эквивалент) ^{1,2}	219	282	(22,3)%	219	229	(4,4)%	
Операционные результаты							
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 753	5 814	(1,0)%	5 753	5 902	(2,5)%	
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 640	4 674	(0,7)%	4 640	4 744	(2,2)%	
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 113	1 140	(2,4)%	1 113	1 158	(3,9)%	
Переработка сырой нефти на заводах в РФ (тыс тонн в сутки)	285	277	2,9%	285	263	8,4%	
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	25,07	24,72	1,4%	25,07	23,67	5,9%	
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	2,93	2,99	(2,0)%	2,93	2,50	17,2%	

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 9 млрд руб. зачета процентов и 3 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2020 года; 12 млрд руб. зачета процентов, и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 2 млрд руб. за четвертый квартал 2019 года; 19 млрд руб. зачета процентов и 2 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2019 года.

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

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

Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Финансовые результаты, млрд долл. США¹						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,6	35,2	(21,6)%	27,6	31,9	(13,5)%
ЕВИТДА	4,9	7,7	(36,4)%	4,9	8,3	(41,0)%
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(2,0)	2,4	–	(2,0)	1,9	–
Капитальные затраты	2,8	3,5	(20,0)%	2,8	3,2	(12,5)%
Свободный денежный поток	3,5	4,5	(22,2)%	3,5	3,5	–

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

Существенные события первого квартала 2020 года

UBS приступил к покупке акций ПАО «НК «Роснефть» на фондовом рынке

В соответствии с решениями Совета Директоров Компании, вносящими поправки в программу обратного выкупа акций, UBS в качестве независимого банковского агента приступил к покупке акций и депозитарных расписок Компании на фондовом рынке.

События после отчетной даты

Продажа активов в Венесуэле

30 апреля 2020 г. Компанией была закрыта ранее объявленная сделка по передаче компании, на 100% принадлежащей Правительству Российской Федерации, всех активов в Венесуэле, включая доли участия в добычных обществах Petromonagas, Petroperija, Voqueron, Petromiranda и Petrovictoria, а также в нефтесервисных компаниях, коммерческих и торговых операциях. Деятельность Компании в Венесуэле полностью прекращена. В результате сделки общество группы ПАО «НК «Роснефть» со 100% долей участия стало владельцем 9,6% именных обыкновенных акций ПАО «НК «Роснефть».

Новое соглашение ОПЕК+ достигнуто в апреле 2020

В результате соглашения, достигнутого странами-участницами ОПЕК+ в апреле 2020 года, Российская Федерация приняла обязательства по сокращению добычи нефти в период с 1 мая 2020 г. по 30 апреля 2022 года. В целях обеспечения выполнения данных обязательств, Компания приступила к снижению добычи нефти с 1 мая 2020 г.

Совет директоров «Роснефти» рекомендовал выплатить рекордные дивиденды за 2019 год в размере 354,1 млрд руб.

Совет директоров предварительно утвердил годовой отчет Компании за 2019 г. и рекомендовал годовому Общему собранию акционеров принять решение о выплате дивидендов в размере 18 руб. 07 коп. на одну обыкновенную акцию. Учитывая выплаты дивидендов по итогам первого полугодия 2019 года в размере 15 руб. 34 коп. на акцию, суммарный дивиденд на акцию за 2019 год составит 33 руб. 41 коп. Таким образом, общая сумма дивидендов за 2019 год составит 354,1 млрд руб.

Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности

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

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

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

Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта		31 декабря 2019		31 марта		% изме- нения
	2020	2019			2020	2019	
Мировой рынок	долл. США за баррель			долл. США за баррель			
Нефть «Brent»	50,1	63,3	(20,7)%	50,1	63,2	(20,6)%	
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	48,1	61,5	(21,8)%	48,1	63,2	(23,9)%	
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	46,2	59,8	(22,6)%	46,2	61,6	(25,0)%	
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	46,2	60,3	(23,5)%	46,2	61,3	(24,7)%	
Нефть «Дубай»	50,7	62,1	(18,4)%	50,7	63,5	(20,2)%	
	долл. США за тонну			долл. США за тонну			
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	389	498	(21,8)%	389	480	(19,0)%	
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	410	518	(20,9)%	410	495	(17,2)%	
Naphtha (CFR Japan)	439	540	(18,6)%	439	519	(15,4)%	
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	232	231	0,6%	232	378	(38,5)%	
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	225	224	0,2%	225	375	(40,0)%	
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	275	276	(0,3)%	275	407	(32,4)%	
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	458	576	(20,5)%	458	578	(20,8)%	
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	462	576	(19,8)%	462	581	(20,5)%	
Gasoil (FOB Singapore)	450	551	(18,3)%	450	559	(19,5)%	
	тыс. руб. за баррель			тыс. руб. за баррель			
Нефть «Brent»	3,33	4,03	(17,4)%	3,33	4,18	(20,3)%	
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	3,19	3,92	(18,5)%	3,19	4,18	(23,6)%	
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	3,07	3,81	(19,4)%	3,07	4,08	(24,7)%	
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	3,06	3,84	(20,3)%	3,06	4,05	(24,4)%	
Нефть «Дубай»	3,36	3,96	(15,0)%	3,36	4,20	(19,9)%	
	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну			
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	25,8	31,7	(18,6)%	25,8	31,7	(18,7)%	
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	27,2	33,0	(17,6)%	27,2	32,8	(16,9)%	
Naphtha (CFR Japan)	29,2	34,4	(15,2)%	29,2	34,3	(15,0)%	
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	15,4	14,7	4,8%	15,4	25,0	(38,3)%	
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	14,9	14,3	4,4%	14,9	24,8	(39,8)%	
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	18,2	17,6	3,8%	18,2	26,9	(32,2)%	
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	30,4	36,7	(17,1)%	30,4	38,2	(20,4)%	
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	30,7	36,7	(16,5)%	30,7	38,4	(20,2)%	
Gasoil (FOB Singapore)	29,9	35,1	(14,9)%	29,9	37,0	(19,2)%	
Российский рынок (цена с акцизами, без НДС)	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну			
Нефть	14,2	19,6	(27,3)%	14,2	20,9	(32,0)%	
Мазут	8,7	8,2	6,2%	8,7	14,3	(39,3)%	
Дизельное топливо (летнее)	37,6	38,1	(1,1)%	37,6	38,5	(2,3)%	
Дизельное топливо (зимнее)	40,6	46,3	(12,5)%	40,6	41,8	(3,0)%	
Авиакеросин	34,4	40,8	(15,7)%	34,4	37,2	(7,4)%	
Высокооктановый бензин	39,1	38,8	0,7%	39,1	34,4	13,7%	

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

Разная динамика цен, выраженных в долларах США, и цен, выраженных в рублях, связана с номинальным ослаблением среднего курса рубля по отношению к доллару США на 4,0% в первом квартале 2020 года по сравнению с четвертым кварталом 2019 года. На фоне общей волатильности цен на энергоносители на мировых рынках цены на газ на внутреннем рынке демонстрируют положительную динамику.

Ориентиром внутренних оптовых цен на газ являются регулируемые государством цены, по которым реализуется газ, добытый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами. С 1 июля 2019 года индексация регулируемой цены на газ, предназначенный для последующей реализации всем группам потребителей, составила 1,4%. В первом квартале 2020 года индексация не проводилась. Цены по поставкам газа с проектов добычи Компании за рубежом также устойчивы, т.к. преимущественно

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

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 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
Рублевая инфляция в годовом выражении (ИЦП)	(1,7)%	(5,6)%	(1,7)%	1,8%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период ¹	66,38	63,72	66,38	66,13
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	77,73	61,91	77,73	64,73
Средний курс евро (руб./евро) за период	73,23	70,54	73,23	75,17
Курс евро на конец периода (руб./евро)	85,74	69,34	85,74	72,72

Источник: Рассчитано на основании данных Центрального Банка Российской Федерации

¹См. динамику среднемесячных курсов в Приложении 4.

Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	% изме- нения ¹	31 марта 2020	31 марта 2019	% изме- нения ¹
НДС						
Нефть (руб. за тонну)	10 569	12 636	(16,4)%	10 569	12 953	(18,4)%
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	74,1	88,7	(16,4)%	74,1	87,2	(15,0)%
Нефть (руб. за тонну)	4 894	5 649	(13,4)%	4 894	5 765	(15,1)%
Нефть (руб. за баррель)	661	763	(13,4)%	661	779	(15,1)%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	1 464	1 691	(13,4)%	1 464	1 728	(15,3)%
Нафта (руб. за тонну)	2 686	3 103	(13,4)%	2 686	3 166	(15,2)%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	1 464	1 691	(13,4)%	1 464	1 728	(15,3)%
Темные нефтепродукты (руб. за тонну)	4 894	5 649	(13,4)%	4 894	5 765	(15,1)%

¹Посчитано от неокругленных данных.

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

В представленной таблице приведены ставки акцизов на нефтепродукты:

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

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

Налоговая нагрузка Компании на выручку составила 49,3% за первый квартал 2020 года. Наибольшая часть налоговой нагрузки за первый квартал (порядка 79,1%) формируется за счет НДС, НДД и экспортных пошлин.

Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании (операционной прибыли до вычета фискальных платежей) составила 85,5% за первый квартал 2020 года.

Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий

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

Последние изменения тарифов Транснефти

Нефть

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

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

Последние изменения железнодорожных тарифов

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

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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 и 31 декабря 2019, и за три месяца, закончившихся 31 марта 2019.

в млрд руб.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий						
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	1 732	2 177	(20,4)%	1 732	2 031	(14,7)%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	22	22	-	22	21	4,8%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	25	(56,0)%	11	25	(56,0)%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	(20,6)%	1 765	2 077	(15,0)%
Затраты и расходы						
Производственные и операционные расходы	202	193	4,7%	202	162	24,7%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	280	444	(36,9)%	280	316	(11,4)%
Общехозяйственные и административные расходы	29	57	(49,1)%	29	65	(55,4)%
Транспортные и прочие коммерческие расходы	215	202	6,4%	215	170	26,5%
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	2	4	(50,0)%	2	1	100,0%
Износ, истощение и амортизация	176	177	(0,6)%	176	174	1,1%
Налоги, кроме налога на прибыль	633	666	(5,0)%	633	667	(5,1)%
Экспортная пошлина	127	194	(34,5)%	127	181	(29,8)%
Итого затраты и расходы	1 664	1 937	(14,1)%	1 664	1 736	(4,1)%
Операционная прибыль	101	287	(64,8)%	101	341	(70,4)%
Финансовые доходы	24	30	(20,0)%	24	40	(40,0)%
Финансовые расходы	(80)	(51)	56,9%	(80)	(64)	25,0%
Прочие доходы	2	4	(50,0)%	2	3	(33,3)%
Прочие расходы	(46)	(18)	>100%	(46)	(106)	(56,6)%
Курсовые разницы	(177)	23	-	(177)	15	-
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	-	(37)	-	-	(36)	-
Прибыль до налогообложения	(176)	238	>(100)%	(176)	193	>(100)%
Налог на прибыль	33	(59)	>(100)%	33	(37)	>(100)%
Чистая прибыль	(143)	179	>(100)%	(143)	156	>(100)%
Чистая прибыль, относящаяся к:						
- акционерам Роснефти	(156)	158	>(100)%	(156)	131	>(100)%
- неконтролирующим долям	13	21	(38,1)%	13	25	(48,0)%

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ И МЕЖСЕГМЕНТНАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

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

Операционные сегменты

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

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

Межсегментная реализация

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

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

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

СЕГМЕНТ «РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА»

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 753	5 814	(1,0)%	5 753	5 902	(2,5)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 640	4 674	(0,7)%	4 640	4 744	(2,2)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 113	1 140	(2,4)%	1 113	1 158	(3,9)%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) ¹	488,6	498,8	(2,0)%	488,6	493,8	(1,1)%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	70,7	72,2	(2,1)%	70,7	71,7	(1,4)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	269	460	(41,5)%	269	531	(49,3)%
Капитальные затраты ²	170	195	(12,8)%	170	191	(11,0)%
Операционные затраты по добыче углеводородов	93,2	98,0	(4,9)%	93,2	96,3	(3,2)%
Удельные показатели на барр. н.э.						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. ¹	546	908	(39,9)%	546	1 029	(46,9)%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	348	391	(11,0)%	348	387	(10,1)%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	191	196	(2,6)%	191	195	(2,1)%
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. ³	2,9	3,1	(6,5)%	2,9	3,0	(3,3)%

¹ Исключая ассоциированные организации и совместные предприятия.

² См. раздел «Капитальные затраты».

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

ЕВИТДА «Разведка и добыча»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	863	1 156	(25,3)%	863	1 223	(29,4)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	2	7	(71,4)%	2	23	(91,3)%
Затраты, без амортизации	626	720	(13,1)%	626	725	(13,7)%
<i>в т. ч.:</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов ¹	93	98	(4,9)%	93	96	(3,2)%
Общехозяйственные и административные расходы	15	18	(16,7)%	15	16	(6,3)%
Стоимость закупок углеводородов	4	5	(20,0)%	4	5	(20,0)%
Расходы на транспортировку и прочие ²	20	14	42,9%	20	10	100,0%
ГРП	3	7	(57,1)%	3	2	50,0%
Налоги, кроме налога на прибыль	478	579	(17,4)%	478	596	(19,8)%
Эффект изменения остатков нефти	13	(1)	–	13	–	>100%
Эффект от зачета предоплат	32	24	33,3%	32	33	(3,0)%
ЕВИТДА	269	460	(41,5)%	269	531	(49,3)%

¹ % изменения посчитаны от неокругленных данных.

² Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект составил 0,1 млрд руб. за первый квартал 2020 года и 0,7 млрд руб. за четвертый квартал 2019 года, а также 0,5 млрд руб. за первый квартал 2019 года.

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

Операционные показатели

Добыча жидких углеводородов

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

В таблице ниже представлены объемы жидких углеводородов Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 3 месяца, закончившихся		%
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млн баррелей			млн баррелей		
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	127,5	131,2	(2,8)%	127,5	128,6	(0,9)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	35,5	36,5	(2,7)%	35,5	35,5	–
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь)	31,2	32,0	(2,5)%	31,2	34,8	(10,3)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье)	30,5	30,5	–	30,5	30,0	1,7%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	26,4	26,8	(1,5)%	26,4	27,2	(2,9)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	23,8	24,0	(0,8)%	23,8	23,2	2,6%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	18,5	19,3	(4,1)%	18,5	19,2	(3,6)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	14,6	14,6	–	14,6	14,7	(0,7)%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	13,0	13,0	–	13,0	12,4	4,8%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	11,0	11,6	(5,2)%	11,0	11,5	(4,3)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча (Дальний Восток)	8,4	7,9	6,3%	8,4	6,6	27,3%
Томскнефть (Западная Сибирь)	7,6	7,5	1,3%	7,6	7,8	(2,6)%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	6,4	6,7	(4,5)%	6,4	6,6	(3,0)%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	6,1	6,8	(10,3)%	6,1	7,3	(16,4)%
Конданефть (Западная Сибирь)	5,6	5,5	1,8%	5,6	4,7	19,1%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ¹	5,0	5,1	(2,0)%	5,0	5,1	(2,0)%
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	4,5	4,6	(2,2)%	4,5	5,2	(13,5)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	3,2	2,9	10,3%	3,2	2,9	10,3%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	2,3	2,1	9,5%	2,3	2,6	(11,5)%
Башнефть-Полюс (Тимано-Печора) ²	2,1	2,1	–	2,1	2,0	5,0%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,9	2,0	(5,0)%	1,9	2,3	(17,4)%
Прочие	9,2	8,7	5,7%	9,2	7,4	24,3%
Итого добыча ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	394,3	401,4	(1,8)%	394,3	397,6	(0,8)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	12,7	12,9	(1,6)%	12,7	12,9	(1,6)%
Удмуртнефть (Урало-Поволжье)	5,5	5,5	–	5,5	5,5	–
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	5,2	5,5	(5,5)%	5,2	4,6	13,0%
Прочие	4,5	4,7	(4,3)%	4,5	6,4	(29,7)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,9	28,6	(2,4)%	27,9	29,4	(5,1)%
Итого добыча ЖУВ	422,2	430,0	(1,8)%	422,2	427,0	(1,1)%
Среднесуточная добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 640	4 674	(0,7)%	4 640	4 744	(2,2)%

¹ Исключая роялти и долю государства.

² Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

В первом квартале 2020 года среднесуточная добыча жидких углеводородов Компании составила 4,64 млн барр. в сутки, сократившись на 0,7% относительно уровня среднесуточной добычи четвертого квартала 2019 года, в условиях продолжения выполнения Компанией обязательств в рамках соглашения ОПЕК+.

По отношению к первому кварталу 2019 года уровень добычи снизился на 2,2%, что обусловлено меньшим объемом сокращения добычи в первом квартале 2019 года в рамках соглашения ОПЕК+ после ослабления ограничений во второй половине 2018 года.

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

В первом квартале 2020 года проходка в эксплуатационном бурении составила 2,2 млн м, а количество вновь введенных в эксплуатацию скважин достигло 555 ед. Доля новых горизонтальных скважин в общем числе выросла на 14 п.п. год к году – до 67% от общего количества вновь введенных скважин. Доля новых введенных в эксплуатацию горизонтальных скважин с многостадийным гидроразрывом пласта достигла 41% от общего числа введенных за период скважин.

Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи используемого газа¹ Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 3 месяца, закончившихся		%
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млрд куб. м			млрд куб. м		
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	2,64	2,84	(7,0)%	2,64	2,86	(7,7)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	1,64	1,74	(5,7)%	1,64	1,66	(1,2)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,59	1,59	–	1,59	1,55	2,6%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь) ²	1,42	1,47	(3,4)%	1,42	1,68	(15,5)%
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,28	1,28	–	1,28	1,21	5,8%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	1,04	1,09	(4,6)%	1,04	1,00	4,0%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,02	1,08	(5,6)%	1,02	1,09	(6,4)%
Проект Зохран (Египет) ³	0,91	1,04	(12,5)%	0,91	0,97	(6,2)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ^{2,3}	0,86	0,80	7,5%	0,86	0,71	21,1%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,56	0,57	(1,8)%	0,56	0,51	9,8%
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,43	0,45	(4,4)%	0,43	0,49	(12,2)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	0,35	0,31	12,9%	0,35	0,31	12,9%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	0,31	0,29	6,9%	0,31	0,30	3,3%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,24	0,25	(4,0)%	0,24	0,22	9,1%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,24	0,25	(4,0)%	0,24	0,25	(4,0)%
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам)	0,19	0,17	11,8%	0,19	0,21	(9,5)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	0,13	0,13	–	0,13	0,13	–
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье) ²	0,13	0,13	–	0,13	0,13	–
РН-Сахалинморнефтегаз (Дальний Восток)	0,10	0,11	(9,1)%	0,10	0,10	–
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,08	0,08	–	0,08	0,08	–
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	0,04	0,04	–	0,04	0,04	–
Прочие	0,29	0,28	3,6%	0,29	0,29	–
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	15,49	15,99	(3,1)%	15,49	15,79	(1,9)%
Пургаз (Западная Сибирь)	0,96	1,05	(8,6)%	0,96	1,12	(14,3)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,12	0,12	–	0,12	0,12	–
Прочие	0,06	0,06	–	0,06	0,09	(33,3)%
Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий	1,14	1,23	(7,3)%	1,14	1,33	(14,3)%
Итого добыча газа	16,63	17,22	(3,4)%	16,63	17,12	(2,9)%
Природный газ	7,75	8,22	(5,7)%	7,75	8,36	(7,3)%
Попутный газ	8,88	9,00	(1,3)%	8,88	8,76	1,4%
Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)	182,7	187,2	(2,4)%	182,7	190,2	(3,9)%

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 19,6 млрд куб. м в первом квартале 2020 г. и 20,0 млрд куб. м в четвертом квартале 2019 г., а также 19,1 млрд куб. м в первом квартале 2019 г.

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

³ Исключая роялти и долю государства.

Добыча газа в первом квартале 2020 года составила 16,63 млрд куб. м, снизившись на 3,4% по сравнению с четвертым кварталом 2019 года. Сокращение добычи преимущественно обусловлено меньшим количеством дней в 1 квартале 2020 г. по сравнению с 4 кварталом 2019 г., проведением планово-предупредительных ремонтов оборудования на Южном участке Губкинского месторождения Пургаз.

Финансовые показатели

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

В первом квартале 2020 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 2 млрд руб., в четвертом квартале 2019 года и составил 7 млрд руб. В первом квартале 2019 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 23 млрд руб.

Операционные затраты по добыче углеводородов

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

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в первом квартале 2020 года уменьшились на 4,9% по сравнению с четвертым кварталом 2019 года и составили 93,2 млрд руб. (снижение удельного показателя на 2,6%), что, в основном, обусловлено сезонным сокращением геолого-технических мероприятий, работ по обслуживанию и ремонту трубопроводов, нефтепромыслового оборудования, а также с учетом снижения добычи в рамках соглашения ОПЕК+.

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов уменьшились за первый квартал 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года на 3,2% (снижение удельного показателя на 2,1%), что соответствует темпам дефляции цен производителей (-1,7%) на фоне снижения добычи в рамках соглашения ОПЕК+.

Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа ¹

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

Затраты в первом квартале 2020 года и четвертом квартале 2019 составили 2 млрд руб. и 4 млрд руб., соответственно. В первом квартале 2019 года затраты составили 1 млрд руб.

¹ Исключая межсегментный оборот в первом квартале 2020 года в размере 1 млрд руб. и 3 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года, а также 1 млрд руб. в первом квартале 2019 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании за первый квартал 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 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	тыс. руб., за исключением %					
Средние ставки НДПИ на нефть (на тонну)	10,57	12,64	(16,4)%	10,57	12,95	(18,4)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефти	8,01	9,73	(17,7)%	8,01	10,43	(23,2)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефтяного эквивалента ¹	6,54	7,90	(17,2)%	6,54	8,48	(22,9)%
	руб., за исключением %					
Фактические расходы по НДПИ на тыс. куб. м природного газа	529	575	(8,0)%	529	568	(6,9)%
Фактические расходы по НДПИ на тонну газового конденсата ²	5 348	5 346	0,0%	5 348	5 632	(5,0)%

¹Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

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

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

НДД

НДД введен в действие с 1 января 2019 года и применяется на отдельных участках недр Компании. Сумма НДД определяется как разница между расчетной выручкой и затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья, с применением ставки 50%. В первом квартале 2020 года и в четвертом квартале 2019 года расходы по НДД составили 29 млрд руб., и 31 млрд руб., соответственно. В первом квартале 2019 года расходы по НДД составили 16 млрд руб.

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

«СЕГМЕНТ «ПЕРЕРАБОТКА, КОММЕРЦИЯ И ЛОГИСТИКА»

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

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	% изме- нения	31 марта 2020	31 марта 2019	% изме- нения
Операционные результаты, млн тонн						
Переработка сырой нефти на заводах	28,72	28,33	1,4%	28,72	26,87	6,9%
<i>переработка на собственных НПЗ в России</i>	24,04	23,49	2,3%	24,04	22,55	6,6%
<i>переработка на собственных НПЗ вне РФ</i>	2,77	2,81	(1,4)%	2,77	2,34	18,4%
<i>внешний процессинг¹</i>	1,91	2,03	(5,9)%	1,91	1,98	(3,5)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕБИТДА	56	53	5,7%	56	22	>100%
Капитальные затраты заводов ²	9	10	(10,0)%	9	13	(30,8)%
Операционные затраты по переработке в РФ	32,2	38,3	(15,9)%	32,2	30,6	5,2%
Операционные затраты по переработке вне РФ	6,3	6,1	3,3%	6,3	6,6	(4,5)%
Удельные показатели, руб. на тонну³						
Капитальные затраты по переработке	336	380	(11,6)%	336	522	(35,6)%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 339	1 630	(17,9)%	1 339	1 357	(1,3)%
Операционные затраты по переработке вне РФ	2 274	2 171	4,7%	2 274	2 821	(19,4)%

¹ Не включает переработку на Науга.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Посчитано от неокругленных данных.

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

ЕБИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 3 месяца, закончившихся		%
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 778	2 220	(19,9)%	1 778	2 064	(13,9)%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	8	16	(50,0)%	8	0,4	>100%
Затраты, без амортизации в т. ч.	1 700	2 184	(22,2)%	1 700	2 037	(16,5)%
Операционные затраты заводов по переработке в РФ	32	38	(15,9)%	32	31	5,2%
Операционные затраты заводов по переработке вне РФ, затраты на присадки	18	14	28,6%	18	12	50,0%
Затраты сбытовых предприятий	9,8	11,5	(14,8)%	9,8	9,1	7,7%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	1 162	1 619	(28,2)%	1 162	1 544	(24,7)%
Административные расходы, включая затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	5	26	(80,8)%	5	10	(50,0)%
Транспортные затраты и прочие	214	200	7,0%	214	169	26,6%
Налоги, кроме налога на прибыль	132	81	63,0%	132	81	63,0%
Таможенные пошлины	127	194	(34,5)%	127	181	(29,8)%
ЕБИТДА ПКиЛ	78	36	>100%	78	27	>100%
<i>Эффект списания внутригрупповых запасов и прочее</i>	(22)	17	–	(22)	22	–
<i>Реклассификация резерва под ожидаемые кредитные убытки из корпоративного сегмента</i>	–	–	–	–	(27)	–
ЕБИТДА скорр. на эффект внутригрупповых запасов для целей консолидированной отчетности	56	53	5,7%	56	22	>100%

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

Операционные показатели

Производство нефтепродуктов на НПЗ

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млн тонн			млн тонн		
Переработка сырой нефти в РФ ¹	25,95	25,51	1,7%	25,95	24,50	5,9%
Переработка сырой нефти за рубежом	2,77	2,82	(1,8)%	2,77	2,37	16,9%
на заводах в Германии ²	2,77	2,81	(1,4)%	2,77	2,34	18,4%
в Республике Беларусь	–	0,01	–	–	0,03	–
Итого переработка нефти по Группе	28,72	28,33	1,4%	28,72	26,87	6,9%
Выпуск нефтепродуктов:						
Высокооктановый автобензин	3,57	3,60	(0,8)%	3,57	3,82	(6,5)%
Низкооктановый автобензин	0,01	0,01	–	0,01	0,01	–
Нафта	1,61	1,58	1,9%	1,61	1,29	24,8%
Дизельное топливо	8,50	8,23	3,3%	8,50	8,12	4,7%
Мазут	6,36	6,49	(2,0)%	6,36	5,83	9,1%
Керосин	0,77	0,72	6,9%	0,77	0,79	(2,5)%
Нефтехимическая продукция	0,43	0,42	2,4%	0,43	0,43	–
Прочие	3,82	3,67	4,1%	3,82	3,38	13,0%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах Компании в РФ	25,07	24,72	1,4%	25,07	23,67	5,9%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	2,93	2,99	(2,0)%	2,93	2,50	17,2%
на заводах в Германии	2,93	2,98	(1,7)%	2,93	2,47	18,6%
в Республике Беларусь	–	0,01	–	–	0,03	–
Итого производство НП и нефтехимической продукции	28,00	27,71	1,0%	28,00	26,17	7,0%

¹ С учетом переработки на ЯНОСе.

² Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

В первом квартале 2020 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ составил 25,95 млн тонн, что на 1,7% больше, чем в четвертом квартале 2019 года. Рост объемов переработки обусловлен меньшим объемом плановых ремонтов на крупных производственных мощностях.

Снижение объема переработки на заводах в Германии в первом квартале 2020 года составило 1,4%, по сравнению с четвертым кварталом 2019 года. Снижение главным образом обусловлено падением спроса вследствие негативного влияния вируса COVID-19 на рынки сбыта.

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

Финансовые показатели

Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Снижение выручки за первый квартал 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года обусловлено негативным изменением на рынке (цена на нефть снизилась на 21%), а также снижением экспорта нефти под влиянием эпидемии COVID-19.

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	% от итога выручки		31 марта 2020	31 марта 2019	% от итога выручки			
	млрд руб., за исключением %									
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	726	996	41,2%	44,7%	(27,1)%	726	903	41,2%	43,5%	(19,6)%
Европа и другие направления	296	398	16,8%	17,8%	(25,6)%	296	459	16,8%	22,1%	(35,5)%
Азия	430	598	24,4%	26,9%	(28,1)%	430	444	24,4%	21,4%	(3,2)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	–	52	–	2,3%	(100,0)%	–	54	–	2,6%	(100,0)%
Реализация нефти на внутреннем рынке	23	33	1,3%	1,5%	(30,3)%	23	32	1,3%	1,5%	(28,1)%
Итого реализация нефти	749	1 081	42,5%	48,5%	(30,7)%	749	989	42,5%	47,6%	(24,3)%
Реализация газа	63	68	3,6%	3,1%	(7,4)%	63	69	3,6%	3,3%	(8,7)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	509	564	28,9%	25,5%	(9,8)%	509	529	28,9%	25,4%	(3,8)%
Европа и другие направления	392	419	22,3%	19,0%	(6,4)%	392	412	22,3%	19,8%	(4,9)%
Азия	117	145	6,6%	6,5%	(19,3)%	117	117	6,6%	5,6%	–
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	22	30	1,2%	1,3%	(26,7)%	22	33	1,2%	1,6%	(33,3)%
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	353	396	20,0%	17,8%	(10,9)%	353	369	20,0%	17,8%	(4,3)%
Реализация бункерного топлива покупателям	13	12	0,7%	0,5%	8,3%	13	18	0,7%	0,9%	(27,8)%
Итого реализация нефтепродуктов	897	1 002	50,8%	45,1%	(10,5)%	897	949	50,8%	45,7%	(5,5)%
Реализация продуктов нефтехимии	23	26	1,3%	1,2%	(11,5)%	23	24	1,3%	1,2%	(4,2)%
Реализация в зарубежных странах	10	12	0,6%	0,6%	(16,7)%	10	10	0,6%	0,5%	–
Реализация на внутреннем рынке	13	14	0,7%	0,6%	(7,1)%	13	14	0,7%	0,7%	(7,1)%
Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии	920	1 028	52,1%	46,3%	(10,5)%	920	973	52,1%	46,9%	(5,4)%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	22	22	1,2%	1,0%	–	22	21	1,2%	1,0%	4,8%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	25	0,6%	1,1%	(56,0)%	11	25	0,6%	1,2%	(56,0)%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	100,0%	100,0%	(20,6)%	1 765	2 077	100,0%	100,0%	(15,0)%

¹ Данные консолидированной отчетности МСФО.

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

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

Объемы реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся					За 3 месяца, закончившихся					% изменения
	31 марта 2020		31 декабря 2019		% изменения	31 марта 2020		31 марта 2019		% изменения	
	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	266,5	54,1%	280,6	52,7%	(5,0)%	266,5	54,1%	236,2	50,0%	12,8%	
Европа и др. направления	114,0	23,1%	108,1	20,2%	5,5%	114,0	23,1%	118,5	25,1%	(3,8)%	
Азия	152,5	31,0%	172,5	32,5%	(11,6)%	152,5	31,0%	117,7	24,9%	29,6%	
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	–	–	16,3	3,1%	(100,0)%	–	–	16,3	3,4%	(100,0)%	
Реализация на внутреннем рынке	10,4	2,1%	11,1	2,1%	(6,3)%	10,4	2,1%	10,4	2,2%	–	
Итого нефть	276,9	56,2%	308,0	57,9%	(10,1)%	276,9	56,2%	262,9	55,6%	5,3%	
Нефть	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн тонн			
Реализация в странах дальнего зарубежья	36,0	54,1%	37,9	52,7%	(5,0)%	36,0	54,1%	31,9	50,0%	12,8%	
Европа и др. направления	15,4	23,1%	14,6	20,2%	5,5%	15,4	23,1%	16,0	25,1%	(3,8)%	
Азия	20,6	31,0%	23,3	32,5%	(11,6)%	20,6	31,0%	15,9	24,9%	29,6%	
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	–	–	2,2	3,1%	(100,0)%	–	–	2,2	3,4%	(100,0)%	
Реализация на внутреннем рынке	1,4	2,1%	1,5	2,1%	(6,3)%	1,4	2,1%	1,4	2,2%	–	
Итого нефть	37,4	56,2%	41,6	57,9%	(10,1)%	37,4	56,2%	35,5	55,6%	5,3%	
Нефтепродукты											
Реализация в странах дальнего зарубежья	17,4	26,1%	18,0	25,1%	(3,3)%	17,4	26,1%	15,9	24,9%	9,4%	
Европа и др. направления	12,7	19,0%	13,1	18,3%	(3,1)%	12,7	19,0%	11,9	18,6%	6,7%	
Азия	4,7	7,1%	4,9	6,8%	(4,1)%	4,7	7,1%	4,0	6,3%	17,5%	
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	0,9	1,4%	0,8	1,1%	0,1% ¹	0,9	1,4%	1,0	1,6%	(10,0)%	
Реализация на внутреннем рынке	9,7	14,6%	10,3	14,3%	(5,8)%	9,7	14,6%	10,0	15,7%	(3,0)%	
Реализация бункерного топлива покупателям	0,4	0,6%	0,4	0,6%	–	0,4	0,6%	0,7	1,1%	(42,9)%	
Итого реализация нефтепродуктов	28,4	42,7%	29,5	41,1%	(3,7)%	28,4	42,7%	27,6	43,3%	2,9%	
Реализация продукции нефтехимии	0,7	1,1%	0,7	1,0%	–	0,7	1,1%	0,7	1,1%	–	
Реализация в зарубежных странах	0,2	0,3%	0,3	0,4%	(11,4)% ¹	0,2	0,3%	0,3	0,5%	(10,1)% ¹	
Реализация на внутреннем рынке	0,5	0,8%	0,4	0,6%	4,9% ¹	0,5	0,8%	0,4	0,6%	0,1% ¹	
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия	66,5	100,0%	71,8	100,0%	(7,4)%	66,5	100,0%	63,8	100,0%	4,2%	
Газ	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м			
Объем реализации	14,91		16,05		(7,1)%	14,91		16,46		(9,4)%	

¹ Рассчитано от неокругленных данных.

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

Средние цены реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения
	31 марта 2020		31 декабря 2019			31 марта 2020		31 марта 2019		
	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т		тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	
Средняя цена реализации на внешних рынках										
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	2,83	21,0	3,63	26,9	(21,9)%	2,83	21,0	3,96	29,3	(28,3)%
Европа и др. направления ²	2,59	19,2	3,67	27,1	(29,2)%	2,59	19,2	3,87	28,6	(32,9)%
Азия ²	3,02	22,4	3,61	26,7	(16,1)%	3,02	22,4	4,05	30,0	(25,3)%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	–	–	3,12	23,1	–	–	–	3,28	24,3	–
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		29,2		31,3	(6,7)%		29,2		33,7	(13,4)%
Европа и др. направления		30,8		32,0	(3,8)%		30,8		34,9	(11,7)%
Азия		24,7		29,3	(15,7)%		24,7		29,9	(17,4)%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		24,5		33,5	(26,9)%		24,5		34,2	(28,4)%
Реализация нефтехимии		40,5		42,0	(3,6)%		40,5		36,9	9,8%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	2,17	16,1	3,02	22,4	(28,1)%	2,17	16,1	3,20	23,7	(32,1)%
Нефтепродукты		36,5		38,6	(5,4)%		36,5		37,0	(1,4)%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) ³		3,61		3,60	0,3%		3,61		3,59	0,6%
Реализация нефтехимии		28,0		31,8	(11,9)%		28,0		32,5	(13,8)%
Реализация бункерного топлива покупателям		33,6		29,2	15,1%		33,6		25,2	33,3%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

²Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (39 млрд руб. в первом квартале 2020 года, 38 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года, а также 38 млрд руб. за первый квартал 2019 года).

³С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 4,23 тыс. руб./тыс. куб. м в первом квартале 2020 года и 4,21 тыс. руб./тыс. куб. м в четвертом квартале 2019 года, а также 4,21 тыс. руб./тыс. куб. м за первый квартал 2019 года.

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Снижение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года вызвано снижением средней цены реализации на 21,9% (негативный эффект на выручку в размере 210 млрд руб.) и уменьшением объемов реализации на 5,0% (негативный эффект в размере 52 млрд руб.).

Снижение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года связано со снижением средней цены реализации на 28,3% (негативный эффект в размере 295 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объемов реализации на 12,8% (положительный эффект в размере 123 млрд руб.).

Реализация нефти на внутреннем рынке

Уменьшение в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года выручки от реализации нефти на внутреннем рынке связано со снижением средней цены реализации на 28,1% (негативный эффект в размере 8 млрд руб.) и уменьшением объемов реализации на 6,3% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

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

Уменьшение в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года выручки от реализации нефти на внутреннем рынке связано со снижением средней цены реализации на 32,1% (негативный эффект в размере 9 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья за первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 декабря 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	4	0,1	39,8	5	0,1	40,0	(20,0)%	–	(0,5)%
Нафта	38	1,5	26,1	50	1,6	32,7	(24,0)%	(6,3)%	(20,2)%
Дизтопливо	110	3,9	28,0	127	3,7	34,6	(13,4)%	5,4%	(19,1)%
Мазут	127	7,0	18,0	137	7,4	18,5	(7,3)%	(5,4)%	(2,7)%
Прочее	10	0,4	–	7	0,2	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	289	12,9	22,3	326	13,0	25,2	(11,3)%	(0,8)%	(11,5)%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	135	2,6	51,9	133	2,7	50,0	1,5%	(3,7)%	3,8%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	85	1,9	45,4	105	2,3	45,7	(19,0)%	(17,4)%	(0,7)%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	220	4,5	49,2	238	5,0	46,9	(7,6)%	(10,0)%	4,9%
Итого реализация НП	509	17,4	29,2	564	18,0	31,3	(9,8)%	(3,3)%	(6,7)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья связано со снижением средней цены реализации на 6,7% (негативный эффект в размере 36 млрд руб.) и уменьшением объемов реализации на 3,3% (негативный эффект в размере 19 млрд руб.).

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья в первом квартале 2020 года и первом квартале 2019 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 марта 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	4	0,1	39,8	6	0,2	36,3	(33,3)%	(50,0)%	9,6%
Нафта	38	1,5	26,1	43	1,4	31,3	(11,6)%	7,1%	(16,6)%
Дизтопливо	110	3,9	28,0	142	4,0	36,4	(22,5)%	(2,5)%	(23,1)%
Мазут	127	7,0	18,0	157	6,3	25,3	(19,1)%	11,1%	(28,9)%
Прочее	10	0,4	–	6	0,2	–	–	–	–
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	289	12,9	22,3	354	12,1	29,8	(18,4)%	6,6%	(25,2)%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	135	2,6	51,9	117	2,2	52,9	15,4%	18,2%	(1,9)%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	85	1,9	45,4	58	1,6	35,9	46,6%	18,8%	26,5%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	220	4,5	49,2	175	3,8	45,7	25,7%	18,4%	7,7%
Итого реализация НП	509	17,4	29,2	529	15,9	33,7	(3,8)%	9,4%	(13,4)%

¹ Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья связано со снижением средней цены реализации на 13,4% (негативный эффект в размере 77 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объемов реализации на 9,4% (позитивный эффект в размере 51 млрд руб.).

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

Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Уменьшение в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья связано со снижением средней цены реализации на 26,9% (негативный эффект в размере 8 млрд руб.).

Уменьшение за первый квартал 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья связано со снижением средней цены реализации на 28,4% (негативный эффект в размере 8 млрд руб.) и с уменьшением объемов реализации на 10,0% (негативный эффект в размере 3 млрд руб.).

Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке в первом квартале 2020 года и четвертом квартале 2019 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 декабря 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	146	3,3	44,1	158	3,5	45,3	(7,6)%	(5,7)%	(2,6)%
Дизельное топливо	152	3,5	44,0	178	3,9	44,5	(14,6)%	(10,3)%	(1,1)%
Мазут	11	1,0	10,8	11	1,1	11,2	–	(9,1)%	(3,6)%
Керосин	29	0,7	39,6	31	0,7	42,3	(6,5)%	0,0%	(6,4)%
Прочее	15	1,2	–	18	1,1	–	–	–	–
Итого	353	9,7	36,5	396	10,3	38,6	(10,9)%	(5,8)%	(5,4)%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке связано со снижением средней цены реализации на 5,4% (негативный эффект в размере 20 млрд руб.) и снижением объема реализации на 5,8% (негативный эффект в размере 23 млрд руб.).

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

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 марта 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	146	3,3	44,1	151	3,7	41,1	(3,3)%	(10,8)%	7,3%
Дизельное топливо	152	3,5	44,0	154	3,5	43,8	(1,3)%	–	0,5%
Мазут	11	1,0	10,8	15	1,0	15,3	(26,7)%	–	(29,4)%
Керосин	29	0,7	39,6	33	0,8	41,3	(12,1)%	(12,5)%	(4,1)%
Прочее	15	1,2	–	16	1,0	–	–	–	–
Итого	353	9,7	36,5	369	10,0	37,0	(4,3)%	(3,0)%	(1,4)%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Уменьшение в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке связано со снижением средней цены реализации на 1,4% (негативный эффект в размере 5 млрд руб.) и снижением объема реализации на 3,0% (негативный эффект в размере 11 млрд руб.).

Реализация бункерного топлива покупателям

Компания осуществляет реализацию бункерного топлива (мазут, топливо маловязкое судовое, дизельное топливо и прочее) в морских портах Дальнего Востока, в Северной, Северо-Западной и на юге Европейской части России, в портах рек Волго-Донского бассейна и Сибири, а также в портах за пределами Российской Федерации.

Выручка от реализации бункерного топлива в первом квартале 2020 года выросла по сравнению с четвертым кварталом 2019 года за счет увеличения средней цены реализации на 15,1% (позитивный эффект в размере 1 млрд руб.).

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

Выручка от реализации бункерного топлива в первом квартале 2020 года снизилась по сравнению с первым кварталом 2019 года по причине уменьшения объема реализации на 42,9% (негативный эффект в размере 8 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом средней цены реализации на 33,3% (позитивный эффект в размере 3 млрд руб.). Снижение объемов реализации бункерного топлива связано со снижением спроса на высокосернистый мазут в связи с вступлением в силу ограничительных требований IMO.

Реализация продукции нефтехимии

В первом квартале 2020 года по сравнению с четвертым кварталом 2019 года выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах снизилась в связи с уменьшением объема реализации на 11,4% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

В первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года реализация продукции нефтехимии в зарубежных странах снизилась в связи с уменьшением объема реализации на 10,1% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.), которое было компенсировано ростом средней цены реализации на 9,8% (позитивный эффект в размере 1 млрд руб.).

В первом квартале 2020 года по сравнению с четвертым кварталом 2019 года реализация продукции нефтехимии на внутреннем рынке снизилась в связи с уменьшением средней цены реализации на 11,9% (негативный эффект в размере 4 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объема реализации на 4,9% (позитивный эффект в размере 3 млрд руб.). В первом квартале 2020 по сравнению с первым кварталом 2019 года реализация продукции нефтехимии на внутреннем рынке снизилась в связи с уменьшением средней цены реализации на 13,8% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом объема реализации на 0,1% (позитивный эффект в размере 1 млрд руб.).

Реализация газа

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020		31 марта 2019	% изме- нения	
Выручка	млрд руб.				млрд руб.		
На территории РФ	49,9	53,4	(6,6)%		49,9	54,9	(9,1)%
За пределами РФ	13,2	14,1	(6,4)%		13,2	14,4	(8,3)%
Итого	63,1	67,5	(6,5)%		63,1	69,3	(8,9)%
Объем продаж	млрд куб. м				млрд куб. м		
На территории РФ	13,83	14,85	(6,9)%		13,83	15,29	(9,5)%
За пределами РФ	1,08	1,20	(10,0)%		1,08	1,17	(7,7)%
Итого	14,91	16,05	(7,1)%		14,91	16,46	(9,4)%
Средняя цена	тыс. руб./тыс. куб. м				тыс. руб./тыс. куб. м		
На территории РФ	3,61	3,60	0,3%		3,61	3,59	0,6%
За пределами РФ	12,13	11,77	3,1%		12,13	12,32	(1,5)%
Средняя цена реализации Группы	4,23	4,21	0,5%		4,23	4,21	0,5%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение выручки от реализации газа на территории и за пределами РФ по итогам первого квартала 2020 года относительно четвертого и первого кварталов 2019 года связано с падением спроса на газ со стороны конечных потребителей ввиду теплых погодных условий, а также негативно влиявших на потребителей внешних факторов. Несмотря на снижение цен на газ на мировых рынках, средняя цена реализации газа Компанией в 1 квартале 2020 года демонстрирует рост по сравнению с показателями 2019 г.

Вспомогательные услуги и прочая реализация

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

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

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

	За 3 месяца, закончившихся					За 3 месяца, закончившихся				
	31 марта 2020		31 декабря 2019		% изменения	31 марта 2020		31 марта 2019		% изменения
	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки						
	млрд руб., за исключением %									
Услуги бурения	0,4	1,8%	0,7	3,3%	(42,9)%	0,4	1,8%	0,5	2,4%	(20,0)%
Продажа материалов	6,5	29,5%	6,4	29,8%	1,6%	6,5	29,5%	7,0	33,5%	(7,1)%
Ремонт и обслуживание	0,8	3,6%	1,0	4,7%	(20,0)%	0,8	3,6%	0,8	3,8%	–
Аренда	1,2	5,5%	1,5	7,0%	(20,0)%	1,2	5,5%	1,3	6,2%	(7,7)%
Транспорт	5,6	25,5%	4,5	20,9%	24,4%	5,6	25,5%	4,8	23,0%	16,7%
Реализация тепло- и электроэнергии	3,6	16,4%	3,5	16,3%	2,9%	3,6	16,4%	3,1	14,8%	16,1%
Прочее	3,9	17,7%	3,9	18,0%	–	3,9	17,7%	3,4	16,3%	14,7%
Итого	22,0	100,0%	21,5	100,0%	2,3%	22,0	100,0%	20,9	100,0%	5,3%

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

В первом квартале 2020 года и четвертом квартале 2019 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика» составил 8 млрд руб. 16 млрд руб., соответственно.

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изменения	За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020		31 декабря 2019		31 марта 2020		31 марта 2019
	млрд руб., за исключением %						
Затраты заводов в РФ	32,2	38,3	(15,9)%	32,2	30,6	5,2%	
Затраты заводов за рубежом	6,3	6,1	3,3%	6,3	6,6	(4,5)%	
Стоимость компонентов (присадок) для заводов вне РФ	12,1	7,6	59,2%	12,1	5,2	>100%	
Затраты сбытовых предприятий	9,8	11,5	(14,8)%	9,8	9,1	7,7%	
Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	60,4	63,5	(4,9)%	60,4	51,5	17,3%	

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

Производственные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика» снизились в первом квартале 2020 года относительно четвертого квартала 2019 года на 4,9% до 60,4 млрд руб. Снижение затрат заводов в РФ обусловлено плановым снижением объема ремонтных работ.

В первом квартале 2020 года производственные затраты выросли на 17,3% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Увеличение затрат по сравнению с первым кварталом 2019 года обусловлено главным образом увеличением объемов переработки на 6,9%, а также ростом тарифов естественных монополий, индексацией заработной платы и ростом объемов розничной деятельности. Рост расходов на компоненты для заводов вне РФ обусловлен изменением в 2020 году требований ЕС к выпускаемому топливу (сократить выбросы парниковых газов на 6% с 2020 года, по сравнению с 4%).

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

Расходы НПЗ Компании

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании:

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		
	31		% изме- нения		31		% изме- нения
	марта 2020	декабря 2019			марта 2020	марта 2019	
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.						
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	32,2	38,3	(15,9)%	32,2	30,6	5,2%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 387	1 683	(17,6)%	1 387	1 401	(1,0)%
	руб./т	1 339	1 630	(17,9)%	1 339	1 357	(1,3)%
Операционные расходы заводов вне РФ¹	млрд руб.						
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	6,3	6,1	3,3%	6,3	6,6	(4,5)%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 150	2 047	5,0%	2 150	2 672	(19,5)%
	руб./т	2 274	2 171	4,7%	2 274	2 821	(19,4)%
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.						
	руб.	38,5	44,4	(13,3)%	38,5	37,2	3,5%

¹Также на заводах за рубежом были приобретены компоненты (присадки) для вовлечения в процесс переработки: в первом квартале 2020 года – 12,1 млрд руб., в четвертом квартале 2019 года – 7,6 млрд руб., в первом квартале 2019 года – 5,2 млрд руб.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в первом квартале 2020 года снизились по сравнению с четвертым кварталом 2019 года на 15,9% и составили 32,2 млрд руб., что в основном связано с плановым уменьшением объема ремонтных работ.

По сравнению с первым кварталом 2019 года операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в первом квартале 2020 года увеличились на 5,2%, главным образом в связи с увеличением объемов переработки на 6,6%, а также ростом тарифов естественных монополий, индексации заработной платы. Удельные операционные затраты на тонну переработанной нефти НПЗ снизились на 1,3% за счет меньшего объема переработки в 1 квартале 2019 из-за проведения в феврале-марте 2019 года капитального ремонта на Туапсинском НПЗ.

Затраты заводов вне РФ в первом квартале 2020 года составили 6,3 млрд руб. По сравнению с 6,1 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года затраты заводов выросли на 3,3%, за счет ослабления курса рубля по отношению к евро на 3,8%.

По сравнению с первым кварталом 2019 года операционные расходы заводов вне РФ в первом квартале 2020 снизились на 4,5% в основном за счет уменьшения объемов плановых ремонтных работ, а также укрепления рубля по отношению к евро.

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

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Нефть и газ						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) ²	182	328	(44,5)%	182	247	(26,3)%
в т.ч. на внутреннем рынке	82	98	(16,3)%	82	112	(26,8)%
на международном рынке	100	230	(56,5)%	100	135	(25,9)%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	99,2	116,7	(15,0)%	99,2	70,9	39,9%
в т.ч. на внутреннем рынке	32,3	31,5	2,5%	32,3	31,7	1,9%
на международном рынке	66,9	85,2	(21,5)%	66,9	39,2	70,7%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	2,89	3,06	(5,6)%	2,89	3,91	(26,1)%
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ³	87	103	(15,5)%	87	58	50,0%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	2,12	2,70	(21,5)%	2,12	1,73	22,5%
Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	7,3	8,5	(14,1)%	7,3	7,7	(5,2)%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	1,9	2,1	(9,5)%	1,9	2,2	(13,6)%
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,7	2,9	(6,9)%	2,7	2,6	3,8%
Стоимость приобретенных товаров для розницы (млрд руб.) ⁴	3,7	4,1	(9,8)%	3,7	3,4	8,8%
Стоимость покупных материалов для блендинга на сбытовых предприятиях (млрд руб.)	8,3	10,5	(21,0)%	8,3	10,4	(20,2)%
в т.ч. внутригрупповые закупки (млрд руб.)	8,3	10,5	(21,0)%	8,3	10,4	(20,2)%
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, нефтехимии и услуг по переработке (млрд руб.)	280	444	(36,9)%	280	316	(11,4)%

¹Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

²Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 4 млрд руб. в 1 квартале 2020 года, 5 млрд руб. в 4 квартале 2019 года и 5 млрд руб. за 1 квартал. 2019 года.

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

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

Покупка нефти

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

Структура закупок нефти приведена в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся		%, изменения	За 3 месяца, закончившихся		Изменения, %
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	66,9	85,2	(21,5)%	66,9	39,2	70,7%
Удмуртнефть	6,3	6,6	(4,5)%	6,3	8,4	(25,0)%
Славнефть	13,5	13,1	3,1%	13,5	12,1	11,6%
Мессояханфтегаз	5,2	5,5	(5,5)%	5,2	4,5	15,6%
Прочие	7,3	6,3	15,9%	7,3	6,7	9,0%
Итого	99,2	116,7	(15,0)%	99,2	70,9	39,9%

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

В первом квартале 2020 года объем операций по закупке нефти на международном рынке составил 66,9 млн барр, что на 21,5 % меньше по сравнению с 85,2 млн барр. в четвертом квартале 2019 года. Уменьшение объема закупок на внешнем рынке обусловлено снижением трейдинговой активности.

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

В первом квартале 2020 года и четвертом квартале 2019 года объем операций по обмену нефтью составил 8,3 млн барр. и 9,2 млн барр, соответственно, а также 10,0 млн барр. за первый квартал 2019 года.

Покупка нефтепродуктов

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

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

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 декабря 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹			
Приобретение нефтепродуктов в России	6	0,17		9	0,26		(33,3)%	(34,6)%	
Высокооктановые бензины	2	0,04	44,1	3	0,08	40,3	(33,3)%	(50,0)%	9,4%
Дизельное топливо	3	0,08	43,5	5	0,09	44,1	(40,0)%	(11,1)%	(1,3)%
Прочие	1	0,05	28,6	1	0,09	36,5	–	(44,4)%	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	81	1,95	41,1	94	2,44	38,5	(13,8)%	(20,1)%	6,8%
Итого	87	2,12		103	2,70		(15,5)%	(21,5)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

Снижение стоимости закупки нефтепродуктов вне РФ связано со снижением трейдинговой активности за рубежом.

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

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц за первый квартал 2020 года и первый квартал 2019 года:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	31 марта 2020			31 марта 2019			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т ¹			
Приобретение нефтепродуктов в России	6	0,17		6	0,17		–	–	
Высокооктановые бензины	2	0,04	44,1	2	0,05	41,5	–	(20,0)%	6,3%
Дизельное топливо	3	0,08	43,5	3	0,07	43,6	–	14,3%	(0,2)%
Прочие	1	0,05	28,6	1	0,05	16,9	–	–	–
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	81	1,95	41,1	52	1,56	33,4	55,8%	25,0%	23,1%
Итого	87	2,12		58	1,73		50,0%	22,5%	

¹ Посчитано от неокругленных данных.

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

Услуги по переработке нефти и газа и вторичной переработке нефтепродуктов

Операции по реализации ПАО «Сибур» попутного нефтяного газа и покупке у ПАО «Сибур» сухого отбензиненного газа (СОГ) отражены как нетто-эффект в отчетности Компании в составе затрат на процессинг в размере 3,2 млрд руб. за первый квартал 2020 года и 4,2 млрд руб. за четвертый квартал 2019 года, а также 4,2 млрд руб. за первый квартал 2019 года.

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

Транспортные и прочие коммерческие расходы

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

Увеличение транспортных расходов в первом квартале 2020 года на 6,4% по сравнению с четвертым кварталом 2019 года произошло в основном вследствие увеличения тарифов на транспортировку сырья и увеличения прочих коммерческих затрат и фрахта в связи с обесценением рубля.

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся								% изменения		
	31 марта 2020				31 декабря 2019						
	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем	Стоимость	Стоимость транспортировки на тонну ¹
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	25,2	96,6%	61,3	2,43	30,5	96,8%	69,3	2,27	(17,4)%	(11,5)%	7,2%
Ж/д и смешанный	0,5	1,9%	1,7	3,60	0,5	1,6%	1,9	3,80	–	(10,5)%	(5,3)%
Трубопровод и поставка FCA	0,4	1,5%	–	–	0,5	1,6%	–	–	(20,0)%	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ²	27,3		25,4	0,93	27,3		24,7	0,90	–	2,8%	3,4%
Ж/д и смешанный	1,1		1,9	1,73	1,2		2,6	2,17	(8,3)%	(26,9)%	(20,4)%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	1,8	12,6%	5,0	2,78	1,5	11,1%	3,7	2,47	20,0%	35,1%	12,5%
Ж/д и смешанный	10,1	70,6%	44,0	4,30	9,8	72,6%	37,5	3,83	3,1%	17,3%	12,2%
Трубопровод и поставка FCA	2,4	16,8%	–	–	2,2	16,3%	–	–	9,1%	–	–
ГАЗ	млрд куб. м			руб./куб. м	млрд куб. м			руб./куб. м			
Трубопровод ³	8,5		8,9	1,05	9,2		10,2	1,11	(7,6)%	(12,7)%	(5,4)%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	14,7		47,7		14,8		35,6		(0,7)%	34,0%	
Прочие транспортные расходы⁴			18,8				16,0			17,5%	
Итого	83,5		215		88,3		202		(5,4)%	6,4%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

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

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

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

В первом квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт трубопроводным транспортом увеличились по сравнению с четвертым кварталом 2019 года и составили 2,43 тыс. руб. на тонну.

В первом квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну сырой нефти при поставках железнодорожным и смешанным транспортом на НПЗ уменьшились на 20,4% по сравнению с четвертым кварталом 2019 года в результате изменения структуры поставок.

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

В первом квартале 2020 года транспортные расходы в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом увеличились на 12,2% по сравнению с предыдущим кварталом, что было в основном связано с изменением структуры отгрузок.

В первом квартале 2020 года индексация тарифов на транспортировку газа не производилась.

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

	За 3 месяца, закончившихся								% изменения		
	31 марта 2020				31 марта 2019						
	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем, млн тонн	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т ¹	Объем	Стоимость	Стоимость транспортировки на тонну ¹
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	25,2	96,6%	61,3	2,43	29,3	85,9%	65,3	2,23	(14,0)%	(6,1)%	9,1%
Ж/д и смешанный	0,5	1,9%	1,7	3,60	0,7	2,1%	2,6	3,92	(28,6)%	(34,6)%	(8,2)%
Трубопровод и поставка FCA	0,4	1,5%	–	–	4,1	12,0%	–	–	(90,2)%	–	–
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ²	27,3		25,4	0,93	24,1		17,7	0,73	13,3%	43,5%	27,5%
Ж/д и смешанный	1,1		1,9	1,73	2,7		9,9	1,64	(59,3)%	(80,8)%	5,3%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	1,8	12,6%	5,0	2,78	2,3	12,9%	6,1	2,70	(21,7)%	(18,0)%	2,9%
Ж/д и смешанный	10,1	70,6%	44,0	4,30	13,3	74,7%	38,6	4,05	(24,1)%	14,0%	6,1%
Трубопровод и поставка FCA	2,4	16,8%	–	–	2,2	12,4%	–	–	9,1%	–	–
	млрд куб. м		руб./куб. м		млрд куб. м		руб./куб. м				
Трубопровод ³	8,5		8,9	1,05	9,2		10,6	1,02	(7,7)%	(16,1)%	2,7%
Фрахт и прочие коммерческие расходы	14,7		47,7				–		–	–	
Прочие транспортные расходы⁴			18,8	–			19,0			(1,1)%	
Итого	83,5		215		78,7		170		6,1%	26,5%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

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

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

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

Увеличение транспортных расходов в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года связано с индексацией тарифов, а также с увеличением объемов транспортировки и изменением базисов поставки продукции.

Акцизы

В первом квартале 2020 года расходы на уплату акцизов составили 125 млрд руб. (в том числе уплаченные за рубежом в сумме 49 млрд руб.) по сравнению с 72 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года, что обусловлено уменьшением в первом квартале 2020 года «демпфирующей составляющей» акцизного вычета, из-за снижения цен на автомобильный бензин на мировых рынках и ослабления национальной валюты РФ.

В первом квартале 2020 года расходы на уплату акцизов увеличились по сравнению с первым кварталом 2019 года (73 млрд руб.), что вызвано уменьшением «демпфирующей составляющей»

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

акцизного вычета в первом квартале 2020 года, ростом ставок акцизов, а также увеличением объемов производства.

Экспортные таможенные пошлины

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

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	110	138	(20,3)%	110	131	(16,0)%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	47	56	(16,1)%	47	50	(6,0)%
Эффект применения льготы, относящейся к 2019 году	(30)	–	–	(30)	–	–
Итого экспортные пошлины	127	194	(34,5)%	127	181	(29,8)%

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

Снижение расхода по экспортной пошлине (без учета единовременного эффекта) в первом квартале 2020 года по сравнению с четвертым кварталом 2019 года обусловлено снижением законодательно установленных ставок вывозных таможенных пошлин в первом квартале ввиду завершения налогового маневра и снижения средней цены нефти Urals, что было во многом нивелировано эффектом временного лага в установлении ставок экспортной пошлины в условиях резкого снижения цены на нефть.

Снижение расхода по экспортной пошлине (без учета единовременного эффекта) в первом квартале 2020 года по сравнению с первым кварталом 2019 года также обусловлено снижением ставок экспортной пошлины ввиду завершения налогового маневра и снижения цены Urals.

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения ¹	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения ¹
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	тыс. руб./т, за исключением %					
Законодательно установленная ставка	4,89	5,65	(13,4)%	4,89	5,77	(15,1)%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья	4,00	5,11	(21,8)%	4,00	4,92	(18,8)%

¹ Посчитано от неокругленных данных.

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

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

КОРПОРАТИВНЫЙ СЕГМЕНТ

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕБИТДА	(16)	(25)	36,0%	(16)	(5) ¹	–
Капитальные затраты ²	3	6	(50,0)%	3	5	(40,0)%

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

² Раздел «Капитальные затраты».

ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Затраты и расходы

Общехозяйственные и административные расходы

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

Исключая признание резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчетных периодах, общехозяйственные и административные расходы за первый квартал 2020 года и четвертый квартал 2019 года составили 35,8 млрд руб. и 44,7 млрд руб., соответственно.

В первом квартале 2019 года сумма общехозяйственных и административных расходов составила 37,6 млрд руб., исключая резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Износ, истощение и амортизация

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

В первом квартале 2020 года расходы по истощению и амортизации составили 176 млрд руб., что на 0,6% меньше (в основном по ОС и НКС нефтепромышленного назначения), чем в четвертом квартале 2019 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 177 млрд руб.

В первом квартале 2020 года расходы по истощению и амортизации увеличились на 1,1% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. В первом квартале 2019 года расходы по истощению и амортизации составили 174 млрд руб.

Налоги, кроме налога на прибыль

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

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изменения</i>	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изменения</i>
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	445	531	(16,2)%	445	548	(18,8)%
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья ¹	29	31	(6,5)%	29	16	81,3%
Акцизы	125	72	73,6%	125	73	71,2%
<i>в т.ч. начисленный акциз</i>	<i>121</i>	<i>113</i>	<i>7,1%</i>	<i>121</i>	<i>104</i>	<i>16,3%</i>
<i>в т.ч. «Обратный акциз»</i>	<i>4</i>	<i>(41)</i>	<i>–</i>	<i>4</i>	<i>(31)</i>	<i>–</i>
Страховые взносы	23	18	27,8%	23	18	27,8%
Налог на имущество	10	11	(9,1)%	10	10	-
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	1	3	(66,7)%	1	2	(50,0)%
Итого налоги, кроме налога на прибыль	633	666	(5,0)%	633	667	(5,1)%

¹ Действует с января 2019.

Сумма налогов, кроме налога на прибыль, в первом квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизилась на 5,1%. Снижение налога на добычу полезных ископаемых

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

было частично компенсировано увеличением расходов по акцизам в связи с изменением «обратного акциза», который в 1 квартале 2020 года стал акцизом к уплате вследствие снижения мировых цен на бензин и дизельное топливо.

Финансовые доходы и расходы

В первом квартале 2020 года финансовые расходы нетто составили 56 млрд руб. по сравнению с 21 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года. За первый 2019 года финансовые расходы нетто составили 24 млрд руб. Наибольший эффект на изменение показателя оказали переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов, переоценка прочих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочие доходы и расходы

В первом квартале 2020 года прочие доходы составили 2 млрд руб. и 4 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года, соответственно. За первый квартал 2019 года прочие доходы составили 3 млрд руб.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. В первом квартале 2020 года прочие расходы составили 46 млрд руб., по сравнению с 18 млрд руб. четвертом квартале 2019 года. За первый квартал 2019 прочие расходы составили 106 млрд руб., включая признание списания активов в сегменте «Переработка, коммерция, и логистика». Списание активов было частично восстановлено в четвертом квартале 2019 года.

Курсовые разницы

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

Курсовая разница составила расход в размере 177 млрд руб. в первом квартале 2020 года и 23 млрд руб. и доход в четвертом квартале 2019 года, соответственно. За первый квартал 2019 курсовая разница составила доход в размере 15 млрд руб. Существенный рост расхода по курсовым разницам, возникший при переоценке валютных активов и обязательств, обусловлен увеличением валютного курса по состоянию на отчетную дату.

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

Налог на прибыль

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	18,8%	24,8%	18,8%	19,2%

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

Чистая прибыль

В первом квартале 2020 года убыток составил 143 млрд руб. (в доле акционеров убыток 156 млрд руб.) по сравнению с прибылью 179 млрд руб. (в доле акционеров – 158 млрд руб.) в четвертом квартале 2019 года. Снижение чистой прибыли по сравнению с четвертым кварталом 2019 года обусловлено снижением операционной прибыли (-64,8%), а также негативным эффектом курсовых разниц.

В первом квартале 2019 года чистая прибыль составила 156 млрд руб. (чистая прибыль в доле акционеров составила 131 млрд руб.).

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

Ликвидность и капитальные затраты

Движение денежных средств

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	% изме- нения	31 марта 2020	31 марта 2019	% изме- нения
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	341	342	(0,3)%	341	248	37,5%
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(186)	(182)	2,2%	(186)	(224)	(17,0)%
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(131)	(148)	(11,5)%	(131)	(530)	(75,3)%

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 3 месяца, закончившихся		
	31 марта 2020	31 декабря 2019	% изме- нения	31 марта 2020	31 марта 2019	% изме- нения
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	341	342	(0,3)%	341	248	37,5%
<i>Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)</i>	102	85	20,0%	102	86	18,6%
<i>Зачет прочих финансовых обязательств</i>	47	50	(6,0)%	47	41	14,6%
<i>Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов¹</i>	12	14	(14,3)%	12	21	(42,9)%
<i>Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов</i>	–	–	–	–	15	–
<i>Нетто изменение операций дочерних банков</i>	(98)	11	–	(98)	32	–
Итого скорректированный операционный денежный поток²	404	502	(19,5)%	404	443	(8,8)%

¹ В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 9 млрд руб. зачета процентов и 3 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2020 года; 12 млрд руб. зачета процентов и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 2 млрд руб. за четвертый квартал 2019 года; 19 млрд руб. зачета процентов и 2 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2019 года.

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

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

В первом квартале 2020 года, как и в четвертом квартале 2019 года, инвестиционная деятельность в основном была направлена на финансирование капитальных затрат.

Снижение потока от инвестиционной деятельности в первом квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в основном связано со снижением капитальных затрат и приобретением финансовых активов.

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности в первом квартале 2020 года, в основном были направлены на плановые погашения кредитов. В четвертом квартале 2019 года Компания также выплатила дивиденды в сумме 188 млрд руб. (163 млрд руб. акционерам Компании).

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

Капитальные затраты

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
	31 марта 2020	31 декабря 2019		31 марта 2020	31 марта 2019	
	млрд руб.			млрд руб.		
РН-Юганскнефтегаз	38	33	15,2%	38	46	(17,4)%
Самотлорнефтегаз	16	19	(15,8)%	16	17	(5,9)%
Ванкорские проекты	17	14	21,4%	17	16	6,3%
Оренбургнефть	7	9	(22,2)%	7	8	(12,5)%
РН-Уватнефтегаз	6	8	(25,0)%	6	6	–
Башнефть-Добыча	6	7	(14,3)%	6	4	50,0%
РН-Няганьнефтегаз	6	7	(14,3)%	6	5	20,0%
Конданефть	5	8	(37,5)%	5	5	–
Самаранефтегаз	6	8	(25,0)%	6	8	(25,0)%
Востсибнефтегаз	6	6	–	6	8	(25,0)%
Башнефть-Полюс	6	5	20,0%	6	4	50,0%
Варьеганнефтегаз	4	4	–	4	5	(20,0)%
Верхнечонскнефтегаз	4	4	–	4	5	(20,0)%
Проект Зохран	6	14	(57,1)%	6	11	(45,5)%
Роспан Интернешнл	3	8	(62,5)%	3	6	50,0)%
РН-Пурнефтегаз ¹	5	7	(28,6)%	5	4	25,0)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	4	6	(33,3)%	4	4	–
Тюменнефтегаз	3	3	–	3	4	(25,0)%
Харампурнефтегаз	2	5	(60,0)%	2	1	100,0)%
Шельфовые проекты (Сахалин-1)	3	3	–	3	3	–
РН-Северная нефть	3	2	50,0)%	3	5	(40,0)%
Томскнефть ВНК	3	3	–	3	3	–
Соровскнефть	2	2	–	2	2	–
Сибнефтегаз	1	1	–	1	2	(50,0)%
Прочие	9	13	(30,8)%	9	9	–
Государственные субсидии	(1)	(4)	(75,0)%	(1)	–	–
Итого разведка и добыча	170	195	(12,8)%	170	191	(11,0)%
НПЗ Башнефти	1	1	–	1	2	(50,0)%
Новокуйбышевский НПЗ	1	–	–	1	3	(66,7)%
Комсомольский НПЗ	1	1	–	1	1	–
Ангарская НХК	1	1	–	1	1	–
Туапсинский НПЗ	–	2	(100,0)%	–	1	(100,0)%
Ачинский НПЗ	–	1	(100,0)%	–	1	(100,0)%
Куйбышевский НПЗ	–	1	(100,0)%	–	–	–
Сызранский НПЗ	1	1	–	1	–	100,0)%
Рязанская НПЗ	1	1	–	1	1	–
Саратовский НПЗ	1	–	–	1	–	–
Прочие заводы	2	1	100,0)%	2	3	(33,3)%
Сбытовые подразделения и прочие	3	9	(66,7)%	3	5	(40,0)%
Итого переработка, коммерция и логистика	12	19	(36,8)%	12	18	(33,3)%
Итого прочая деятельность	3	6	(50,0)%	3	5	(40,0)%
Итого капитальные затраты	185	220	(15,9)%	185	214	(13,6)%
Покупка лицензий: с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья	1	7	(85,7)%	1	2	(50,0)%

¹ Включая Севкомнефтегаз.

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

В первом квартале 2020 года капитальные затраты в целом по Компании составили 185 млрд руб., что на 15,9% ниже по сравнению с 220 млрд руб. в четвертом квартале 2019 года.

В первом квартале 2020 года капитальные затраты сегмента «Разведка и добыча» уменьшились на 12,8% и составили 170 млрд руб., вследствие влияния сезонных факторов. Снижение по отношению к I кв. 2019 г. на 11,0% обусловлено негативной макроэкономической конъюнктурой, продолжением оптимизации программы эксплуатационного бурения с целью повышения его эффективности, а также ограничениями в перемещении зарубежных и российских подрядчиков.

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

Затраты на приобретение лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в первом квартале 2020 года составили 1 млрд руб., в основном в Ханты-мансийском и Ямало-ненецком автономных округах.

Финансовые обязательства и ликвидные активы

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

	в млрд ед. валюты											
	31 марта 2020				31 декабря 2019				31 марта 2019			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(24,9)	(1 928)	(4,3)	(0,9)	(26,5)	(1 893)	(4,3)	(0,7)	(26,5)	(1 844)	(3,9)	(0,9)
Ликвидные активы ²	4,6	493	0,5	3,1	5,2	447	0,5	3,0	8,8	389	0,5	3,0
Финансовые обязательства, нетто	(20,3)	(1 435)	(3,8)	2,2	(21,3)	(1 446)	(3,8)	2,3	(17,7)	(1 455)	(3,4)	2,1

¹ Посчитано от неокругленных данных.

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

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

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

Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
Маржа EBITDA	17,2%	21,7%	17,2%	26,0%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(8,8)%	7,1%	(8,8)%	6,3%
Коэффициент ликвидности	0,79	0,87	0,79	0,94
			руб. на баррель	
EBITDA в расчете на баррель нефти ¹	756	1 153	756	1 315
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	431	486	431	480
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	236	244	236	242
Свободный денежный поток в расчете на баррель ²	555	703	555	576
			руб. на барр. н.э.	
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента ¹	610	928	610	1 059
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	348	391	348	387
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	191	196	191	195
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	448	565	448	464

¹ Исключая долю в ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

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

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

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

Показатели по сегменту «Разведка и добыча»¹

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
Добыча ЖУВ (млн барр.)	394,3	401,4	394,3	397,6
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.)	488,6	498,8	488,6	493,8

¹ Исключая долю в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	1 765	2 077
Эффект от зачета предоплат	32	24	32	33
Затраты и расходы	(1 664)	(1 937)	(1 664)	(1 736)
Износ, истощение и амортизация	176	177	176	174
EBITDA	309	488	309	548

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

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	341	342	341	248
Капитальные затраты	(185)	(220)	(185)	(214)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки ¹	102	85	102	86
Зачет прочих финансовых обязательств	47	50	47	41
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ²	12	14	12	21
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	-	-	-	15
Нетто изменение операций дочерних банков	(98)	11	(98)	32
Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США³	219	282	219	229

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. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 9 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 3 млрд руб. за первый квартал 2020 года; 12 млрд руб. зачета процентов и 2 млрд руб. оплаты процентов за четвертый квартал 2019 года; 19 млрд руб. зачета процентов и 2 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2019 года.

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

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 12 месяцев, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд руб., за исключением %			
EBITDA	309	488	309	548
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	1 765	2 077
Эффект от зачета предоплат	32	24	32	33
Скорректированная выручка	1 797	2 248	1 797	2 110
Маржа EBITDA	17,2%	21,7%	17,2%	26,0%

Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд руб., за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(156)	158	(156)	131
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 765	2 224	1 765	2 077
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(8,8)%	7,1%	(8,8)%	6,3%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2019
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	2 358	2 396	2 492
Краткосрочные обязательства	2 970	2 755	2 661
Коэффициент ликвидности	0,79	0,87	0,94

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

Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд долл. США ¹			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,6	35,2	27,6	31,9
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	3,0	3,1	3,0	2,4
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	4,3	6,9	4,3	4,8
Общехозяйственные и административные расходы	0,5	0,9	0,5	1,0
Транспортные и прочие коммерческие расходы	3,3	3,1	3,3	2,6
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	–	0,1	–	–
Износ, истощение и амортизация	2,7	2,8	2,7	2,6
Налоги, кроме налога на прибыль	9,7	10,3	9,7	10,1
Экспортная пошлина	1,9	3,1	1,9	2,7
Итого затраты и расходы	25,4	30,3	25,4	26,2
Операционная прибыль	2,2	4,9	2,2	5,7
Финансовые доходы	0,4	0,5	0,4	0,6
Финансовые расходы	(1,2)	(0,8)	(1,2)	(1,0)
Прочие доходы	–	0,1	–	–
Прочие расходы	(0,7)	(0,3)	(0,7)	(1,6)
Курсовые разницы	(2,9)	(0,1)	(2,9)	(0,3)
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	(0,5)	–	(0,5)
Прибыль до налогообложения	(2,2)	3,8	(2,2)	2,9
Налог на прибыль	0,4	(1,0)	0,4	(0,6)
Чистая прибыль	(1,8)	2,8	(1,8)	2,3
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(2,0)	2,4	(2,0)	1,9

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

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

Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларовом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
Маржа EBITDA	17,8%	21,9%	17,8%	26,0%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(7,2)%	6,8%	(7,2)%	6,0%
Коэффициент ликвидности	0,80	0,87	0,80	0,94
	долл. США на баррель ¹			
EBITDA в расчете на баррель нефти	11,9	18,4	11,9	19,9
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	6,4	7,6	6,4	7,3
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,6	3,8	3,6	3,7
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	9,0	11,2	9,0	8,8
	долл. США на барр. н.э.			
EBITDA в расчете на барр. н.э.	9,6	14,8	9,6	16,0
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	5,2	6,1	5,2	5,8
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,9	3,1	2,9	3,0
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	7,3	9,0	7,3	7,1

¹ Коэффициенты рассчитаны от неокругленных данных.

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

Расчет свободного денежного потока

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

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

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 3 месяца, закончившихся	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,6	35,2	27,6	31,9
Затраты и расходы	(25,4)	(30,3)	(25,4)	(26,2)
Износ, истощение и амортизация	2,7	2,8	2,7	2,6
EBITDA	4,9	7,7	4,9	8,3
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,6	35,2	27,6	31,9
Маржа EBITDA	17,8%	21,9%	17,8%	26,0%

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

Расчет маржи чистой прибыли

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 3 месяца, закончившихся</i>	
	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2020	31 марта 2019
	млрд долл. США, за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	(2,0)	2,4	(2,0)	1,9
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	27,6	35,2	27,6	31,9
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	(7,2)%	6,8%	(7,2)%	6,0%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	31 марта 2020	31 декабря 2019	31 марта 2019
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	30,3	38,7	38,5
Краткосрочные обязательства	38,1	44,5	41,0
Коэффициент ликвидности	0,80	0,87	0,94

Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приложение 2: Налогообложение

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ на нефть

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

С 2019 года ставка НДПИ определяется по следующей формуле:

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

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

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

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

$K_{к}$ – дополнительный показатель, увеличивающий ставку НДПИ, в размере 428 руб (начиная с 01.01.2019).

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

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

$$(C - 15) \times 7,3 \times 0,5 \times K_{г} \times P - \text{«ЭП»} \times P, \text{ где}$$

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

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

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

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

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

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

Налоговые меры стимулирования добычи по НДС/И в 2020 году	Применимость к Компании
Уменьшение ставки в связи с применением $K_{ц}=0$	Для нефти из залежей баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой свит. Для участков недр, содержащих сверхвязкую нефть более 10 000 мПа × с (в пластовых условиях).
Уменьшение ставки НДС/И на показатель, характеризующий особенности добычи нефти («Дм»)	Для участков недр, расположенных: <ul style="list-style-type: none"> • на территории Иркутской области, Республики Саха (Якутия) и Красноярского края для первых 25 млн тонн накопленной добычи на месторождении; • на территории Ненецкого автономного округа, Ямало-Ненецкого автономного округа для первых 15 млн тонн нефти; • на шельфе Охотского моря для первых 30 млн тонн нефти; Для участков недр с выработанностью запасов более 80%. Для участков недр с величиной начальных извлекаемых запасов менее 5 млн тонн. Для участков недр, содержащих сверхвязкую нефть более 200 мПа × с и менее 10 000 мПа × с (в пластовых условиях).
Налоговый вычет	Для нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм ² и залежей тюменской свиты. При добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района ХМАО – Югры, начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 450 млн тонн или более по состоянию на 1 января 2016 года (Сумма вычета по НДС/И определяется в совокупности по указанным участкам недр и составляет 2 917 млн руб. за налоговый период (календарный месяц)). При добыче нефти на участках недр, в отношении которых применяются льготы по экспортным пошлинам в «общем» налоговом режиме. Данный вычет направлен на компенсацию потерь экономического эффекта от предоставленных льгот по экспортной пошлине в связи с завершением налогового маневра (в рамках которого пошлины снижаются вплоть до нуля к 2024 г.).
Специальный налоговый режим для шельфовых проектов в РФ	Предусматривается разделение участков шельфа на четыре категории сложности, для каждой категории ставка НДС/И устанавливается в размере от 5% до 30% от цены углеводородного сырья.
Специальный налоговый режим, не предусматривающий уплаты НДС/И	Соглашение о разделе продукции по проекту Сахалин-1.

НДС/И на природный газ и газовый конденсат

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

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

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

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

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

НДД применяется для следующих групп месторождений:

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

Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье

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

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

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

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

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

- условия и порядок получения специального свидетельства, наличие которого необходимо для применения «обратного акциза»;

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

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

Экспортная пошлина

Экспортная пошлина на нефть

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с данными соглашениями в случае вывоза нефти и нефтепродуктов на территорию государств-членов Евразийского экономического союза экспортные пошлины не уплачиваются. В то же время устанавливаются квоты на беспошлинный вывоз нефти и нефтепродуктов. По соглашениям с Республикой Армения и Киргизской республикой пошлины уплачиваются при поставках сверх установленных квот.

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

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

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

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

Экспортная пошлина на нефтепродукты

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

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

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

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

В 2018-2019 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

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся 31 декабря 2019</i>				
	РиД	ПКиЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 156	2 220	53	(1 205)	2 224
Итого затраты и расходы	720	2 167	78	(1 205)	1 760
Эффект от зачета предоплат	24	–	–	–	24
EBITDA	460	53	(25)	–	488

	<i>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2019</i>				
	РиД	ПКиЛ	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 223	2 064	36	(1 246)	2 077
Итого затраты и расходы	725	2 042	41	(1 246)	1 562
Эффект от зачета предоплат	33	–	–	–	33
EBITDA	531	22	(5)	–	548

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

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