



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ И
30 ИЮНЯ 2018, А ТАКЖЕ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 И 2017 ГОДОВ**

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть» и должен рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании и примечаниями к ней за периоды, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 2017 года и 30 июня 2018 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 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 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.....	4
Финансовые и операционные показатели Компании	4
Значимые события третьего квартала 2018 года.....	6
Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности	7
Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ	7
Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции.....	9
Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы	9
Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2018, и 9 мес. 2018 и 2017 годов.....	11
Операционные сегменты и межсегментная реализация.....	12
Сегмент «Разведка и добыча».....	13
Операционные показатели.....	14
Добыча нефти и ЖУВ.....	14
Добыча газа	15
Финансовые показатели.....	16
Финансовый результат от ассоциированных и совместных предприятий	16
Операционные затраты по добыче углеводородов	16
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	16
Налог на добычу полезных ископаемых.....	17
Сегмент «Переработка, коммерция и логистика».....	18
Операционные показатели.....	19
Производство нефтепродуктов на НПЗ	19
Финансовые показатели.....	20
Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий	20
Операционные расходы сегмента Переработка, коммерция и логистика	26
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке и прочее	28
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку.....	30
Акцизы	32
Экспортные таможенные пошлины	33
Корпоративный сегмент.....	33
Отдельные показатели консолидированной финансовой отчетности	34
Затраты и расходы	34
Общехозяйственные и административные расходы.....	34
Износ, истощение и амортизация.....	34
Налоги, за исключением налога на прибыль.....	34
Финансовые доходы и расходы	35
Прочие доходы и расходы.....	35
Курсовые разницы	35

**Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть»
за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года**

Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском.....	35
Налог на прибыль	35
Чистая прибыль	36
Ликвидность и капитальные затраты	36
Движение денежных средств.....	36
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	36
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	37
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности.....	37
Капитальные затраты	38
Финансовые обязательства и ликвидные активы	39
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)	40
Расчет EBITDA	40
Расчет свободного денежного потока.....	41
Расчет маржи EBITDA	41
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти.....	41
Расчет коэффициента ликвидности	41
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте).....	42
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	42
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте	43
Расчет свободного денежного потока.....	43
Расчет маржи EBITDA	43
Расчет маржи чистой прибыли	44
Расчет коэффициента ликвидности	44
Приложение 1: Налогообложение	45
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).....	45
Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье.....	47
Экспортная пошлина на нефть	48
Экспортная пошлина на нефтепродукты	49
Приложение 2: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России	51

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, ЖУВ и рыночного газа Компании, по оценке независимого аудитора DeGolyer and MacNaughton, составил 40 млрд барр. н.э. по классификации SEC и 47 млрд барр. н.э. по классификации PRMS по состоянию на 31 декабря 2017 года, 38 млрд барр. н.э. по классификации SEC и 46 млрд барр. н.э. по классификации PRMS по состоянию на 31 декабря 2016 года¹.

За третий квартал 2018 года добыча нефти, газового конденсата и ЖУВ Компании составила 58,7 млн тонн. Добыча используемого природного и попутного газа Компании за третий квартал 2018 года – 16,62 млрд куб. м.

Общий объем переработки нефти Компании на территории Российской Федерации и за рубежом составил за третий квартал 2018 года – 29,82 млн тонн. Оставшийся объем добытой нефти направляется, в основном, на экспорт в страны Европы, Азии и СНГ.

¹Включая объем доказанных запасов нефти, газового конденсата, ЖУВ и рыночного газа ПАО АНК «Башнефть» 2 млрд барр. н.э. по классификациям SEC и PRMS по состоянию на 31 декабря 2016 года.

ФИНАНСОВЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОМПАНИИ

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2018	июня 2018		сентября 2018	сентября 2017	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	2 065	10,7%	6 073	4 305	41,1%
ЕБИТДА	643	565	13,8%	1 593	1 010	57,7%
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	142	228	(37,7)%	451	131 ¹	>100%
Капитальные затраты	227	229	(0,9)%	679	630	7,8%
Свободный денежный поток (рублевый эквивалент) ²	509	221	>100%	872	201	>100%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 826	5 706	2,1%	5 747	5 720	0,5%
Добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 726	4 604	2,6%	4 633	4 585	1,0%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 100	1 102	(0,2)%	1 114	1 135	(1,9)%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	25,82	24,22	6,6%	73,93	72,54	1,9%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	3,10	3,11	(0,3)%	9,09	9,10	(0,1)%

¹Чистая прибыль за 9 мес. 2017 года уточнена в связи с уточнением финальной справедливой стоимости активов, приобретенных в 2017 году.

² В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 23 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. за третий квартал 2018 года; 22 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2018 года; 63 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2018 года и 53 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2017 года.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте¹

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2018	июня 2018		сентября 2018	сентября 2017	
Финансовые результаты, млрд долл. США						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	35,8	33,9	5,6%	100,6	76,3	31,8%
ЕВИТДА	9,8	9,1	7,7%	25,7	17,3	48,6%
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	2,3	3,6	(36,1)%	7,4	2,2	>100%
Капитальные затраты	3,5	3,7	(5,4)%	11,1	10,8	2,8%
Свободный денежный поток	7,8	3,6	>100%	13,9	3,4	>100%

¹ Пересчитано с использованием среднемесячных курсов ЦБ за соответствующие периоды (Приложение 2).

Значимые события третьего квартала 2018 года

«Роснефть» подтверждает цели снижения оборотного капитала более чем на 200 млрд руб. в 2018 г.

Компанией была оптимизирована трейдерская деятельность по основным каналам сбыта нефти и нефтепродуктов, проведены переговоры с крупнейшими поставщиками и подрядчиками об улучшении условий оплаты и повышении эффективности сотрудничества с учетом актуального состояния рынка подрядных услуг.

Общее собрание акционеров «Роснефти» приняло решение выплатить дивиденды по результатам первого полугодия 2018 года в размере 14,58 руб. на акцию, что соответствует 50% чистой прибыли Компании по МСФО.

28 сентября 2018 года состоялось внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть» в форме заочного голосования. Акционерами принято решение о выплате дивидендов по результатам первого полугодия 2018 года в размере 14 руб. 58 коп. на одну обыкновенную акцию Общества, что позволит направить на дивиденды 50% чистой прибыли по МСФО, относящейся к акционерам Общества. Общая сумма средств, которая будет направлена ПАО «НК «Роснефть» на выплату дивидендов, составит 154,5 млрд руб.

Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности

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

- изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ;
- обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции;
- налоги, в первую очередь, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), акциз, и экспортные пошлины;
- изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт);
- выполнение обязательств в рамках договоренностей по сокращению добычи нефти стран-членов ОПЕК и крупных производителей нефти, не являющихся членами ОПЕК (Соглашение ОПЕК+);
- изменение цен на электроэнергию.

Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

Мировые цены на нефть подвержены серьезным колебаниям, которые обусловлены соотношением спроса и предложения на мировом рынке нефти, политической ситуацией в основных нефтедобывающих регионах мира и прочими факторами. Сырая нефть Роснефти, поступающая на экспорт, смешивается в системе нефтепроводов ПАО «Транснефть» с нефтью разного качества от других производителей. Торговля образующейся смесью «Юралс» ведется со скидкой к маркерному сорту «Брент». На нефть, экспортируемую по нефтепроводу «Восточная Сибирь – Тихий Океан» («ВСТО»), устанавливается специальная цена, которая привязана к котировке цены маркерного сорта нефти «Дубай».

Мировые и внутренние рыночные цены на нефтепродукты, в первую очередь, обусловлены уровнем мировых цен на нефть, соотношением спроса и предложения на рынке нефтепродуктов и уровнем конкуренции на различных рынках. Динамика цен на разные нефтепродукты различна.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Мировой рынок	долл. США за баррель			долл. США за баррель		
Нефть «Brent»	75,2	74,4	1,1%	72,2	51,9	39,2%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	74,2	72,5	2,4%	70,7	50,6	39,6%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	72,9	71,2	2,4%	69,4	49,4	40,6%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	73,2	71,8	2,1%	69,7	49,8	40,2%
Нефть «Дубай»	74,3	72,1	3,0%	70,1	51,2	37,1%
	долл. США за тонну			долл. США за тонну		
Naphtha (cp. FOB/CIF Med)	642	623	3,0%	608	448	35,6%
Naphtha (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	651	634	2,7%	619	459	35,0%
Naphtha (CFR Japan)	667	641	4,0%	630	468	34,5%
Fuel oil (cp. FOB/CIF Med)	426	406	5,0%	396	290	36,5%
Fuel oil (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	421	398	5,8%	390	284	37,1%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	456	430	6,0%	420	311	35,0%
Gasoil (cp. FOB/CIF Med)	663	649	2,1%	633	464	36,3%
Gasoil (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	658	646	1,9%	630	465	35,3%
Gasoil (FOB Singapore)	651	631	3,0%	620	464	33,6%
	тыс. руб. за баррель			тыс. руб. за баррель		
Нефть «Brent»	4,93	4,60	7,3%	4,43	3,03	46,6%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	4,86	4,48	8,6%	4,34	2,95	47,0%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	4,78	4,40	8,6%	4,27	2,88	48,1%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	4,80	4,43	8,2%	4,29	2,90	47,6%
Нефть «Дубай»	4,87	4,46	9,2%	4,31	2,98	44,4%
	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Naphtha (cp. FOB/CIF Med)	42,1	38,5	9,2%	37,4	26,2	42,9%
Naphtha (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	42,7	39,2	8,9%	38,0	26,7	42,2%
Naphtha (CFR Japan)	43,7	39,6	10,3%	38,7	27,3	41,7%
Fuel oil (cp. FOB/CIF Med)	27,9	25,1	11,4%	24,3	16,9	43,7%
Fuel oil (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	27,6	24,6	12,2%	24,0	16,6	44,4%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	29,9	26,6	12,4%	25,8	18,2	42,2%
Gasoil (cp. FOB/CIF Med)	43,4	40,1	8,3%	38,9	27,1	43,5%
Gasoil (cp. FOB Rotterdam/CIF NWE)	43,1	39,9	8,1%	38,7	27,1	42,5%
Gasoil (FOB Singapore)	42,6	39,0	9,2%	38,1	27,1	40,7%
Российский рынок	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
(цена с акцизами, без НДС)						
Нефть	23,3	22,0	5,7%	20,9	13,7	52,2%
Мазут	15,9	13,7	16,0%	13,4	9,1	47,5%
Дизельное топливо (летнее)	40,1	40,3	(0,6)%	38,6	30,9	24,7%
Дизельное топливо (зимнее)	43,5	40,6	7,1%	40,7	32,7	24,2%
Авиакеросин	38,6	36,9	4,8%	36,9	28,5	29,5%
Высокооктановый бензин	40,8	42,9	(4,8)%	39,5	35,4	11,3%
Низкооктановый бензин	37,1	35,6	4,3%	35,7	31,6	13,0%

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 5,7% в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года. Ослабление рубля к доллару США в номинальном выражении за 9 мес. 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года составило 5,0%.

Ориентиром внутренних оптовых цен на газ являются регулируемые государством цены, по которым реализуется газ, добытый ПАО «Газпром» и его аффилированными лицами. С 1 июля 2017 года индексация регулируемой цены на газ, предназначенный для последующей реализации всем группам потребителей, составила 3,9%. Индексация регулируемой цены на газ, предназначенный для

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

последующей реализации всем группам потребителей, в 2018 г. составила 3,4% (с июля – в части цены для реализации населению, с 21 августа – в части цены для промышленных потребителей).

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, в то время как большая часть расходов выражена в российских рублях.

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
Рублевая инфляция (ИПЦ) ¹	0,4%	1,3%	2,5%	1,7%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период ²	65,53	61,80	61,44	58,33
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	65,59	62,76	65,59	58,02
Средний курс евро (руб./евро) за период	76,18	73,75	73,29	64,93
Курс евро на конец периода (руб./евро)	76,23	72,99	76,23	68,45

Источник: Центральный банк Российской Федерации.

¹Индекс цен производителей за третий квартал 2018 года в годовом выражении составил 16,1%.

²См. динамику среднемесячных курсов в Приложении 2.

Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы¹

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2018	30 июня 2018	% изме- нения ¹	30 сентября 2018	30 сентября 2017	% изме- нения ¹
НДС						
Нефть (руб. за тонну)	14 011	12 868	8,9%	12 441	7 600	63,7%
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	134,9	120,5	11,9%	124,2	83,5	48,8%
Нефть (руб. за тонну)	8 832	7 457	18,4%	7 654	4 865	57,3%
Нефть (руб. за баррель)	1 193	1 007	18,4%	1 034	657	57,3%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	2 649	2 235	18,5%	2 294	1 458	57,4%
Нафта (руб. за тонну)	4 856	4 096	18,5%	4 207	2 674	57,3%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	2 649	2 235	18,5%	2 294	1 458	57,4%
Жидкое топливо (топочный мазут) (руб. за тонну)	8 832	7 457	18,4%	7 654	4 865	57,3%

¹% изменения посчитаны от неокругленных данных.

¹ Более подробная информация о налогообложении представлена в Приложении 1.

В представленной таблице приведены ставки акцизов на нефтепродукты:

Акцизы (руб. за тонну)	2017	с 1 января по 31 мая 2018	с 1 июня по 31 декабря 2018 г. ¹
Автомобильный бензин			
не соответ. классу 5	13 100	13 100	13 100
соответ. классу 5	10 130	11 213	8 213
Прямогонный бензин	13 100	13 100	13 100
Дизельное топливо	6 800	7 665	5 665
Авиационный керосин	2 800	2 800	2 800
Моторные масла	5 400	5 400	5 400
Бензол, параксилол, ортоксилол	2 800	2 800	2 800
Средние дистилляты	7 800	8 662	6 665

¹ В соответствии с Федеральным законом от 19.07.2018 г. № 199-ФЗ ставки акцизов на автомобильный бензин класса 5, дизельное топливо и средние дистилляты снижены в отношении операций с указанными товарами, совершенных в период с 01.06.2018 г. по 31.12.2018 г.

Эффективная налоговая нагрузка Компании к выручке составила 47,7% и 47,8% за третий и второй кварталы 2018 года, соответственно, а также 47,6% и 43,9% за 9 мес. 2018 и 2017 годов, соответственно. На платежи по НДС и экспортным пошлинам приходилось около 40,6% и 39,0% от суммы выручки за третий и второй кварталы 2018 года, соответственно, а также около 39,6% и 35,4% за 9 мес. 2018 и 2017 годов.

Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании составила около 84,6% за 9 мес. 2018 года.

Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий

Роснефть осуществляет транспортировку большей части добываемой нефти, а также некоторых видов светлых 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 2018 года индексация ставок тарифов на услуги Транснефти на транспортировку нефти по магистральным нефтепроводам составила 3,95%.

Последние изменения железнодорожных тарифов

В январе 2018 года железнодорожные тарифы проиндексированы на 5,4% к тарифу декабря 2017 года. В 2018 году ОАО «РЖД» принят ряд решений по применению к действующим тарифам понижающих коэффициентов при перевозке грузов Компании на определенных направлениях.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2018, и 9 мес. 2018 и 2017 годов

	в млрд руб.					
	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2018	30 июня 2018	% изме- нения	30 сентября 2018	30 сентября 2017 ¹	% изме- нения
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий						
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2 245	2 025	10,9%	5 959	4 212	41,5%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	17	20	(15,0)%	58	56	3,6%
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	24	20	20,0%	56	37	51,4%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	2 065	10,7%	6 073	4 305	41,1%
Затраты и расходы						
Производственные и операционные расходы	170	130	30,8%	458	447	2,5%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	299	285	4,9%	816	580	40,7%
Общехозяйственные и административные расходы	35	43	(18,6)%	113	115	(1,7)%
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	161	152	5,9%	473	444	6,5%
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	2	3	(33,3)%	7	9	(22,2)%
Износ, истощение и амортизация	163	157	3,8%	472	440	7,3%
Налоги, кроме налога на прибыль	745	682	9,2%	1 995	1 369	45,7%
Экспортная пошлина	289	240	20,4%	744	476	56,3%
Итого затраты и расходы	1 864	1 692	10,2%	5 078	3 880	30,9%
Операционная прибыль	422	373	13,1%	995	425	>100,0%
Финансовые доходы	30	29	3,4%	89	80	11,3%
Финансовые расходы	(81)	(76)	6,6%	(217)	(168)	29,2%
Прочие доходы	21	32	(34,4)%	59	4	>100,0%
Прочие расходы	(150)	(71)	>100,0%	(237)	(36)	>100,0%
Курсовые разницы	27	72	(62,5)%	100	9	>100,0%
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(36)	(37)	(2,7)%	(109)	(109)	–
Прибыль до налогообложения	233	322	(27,6)%	680	205	>100,0%
Налог на прибыль	(56)	(66)	(15,2)%	(152)	(44)	>100,0%
Чистая прибыль	177	256	(30,9)%	528	161	>100,0%
Чистая прибыль, относящаяся к:						
- акционерам Роснефти	142	228	(37,7)%	451	131	>100,0%
- неконтролирующим долям	35	28	25,0%	77	30	>100,0%

¹ Чистая прибыль за 9 мес. 2017 года уточнена в связи с финализацией оценки справедливой стоимости приобретенных активов в 2017 году.

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, ОАЭ, Бразилии, Вьетнаме, Венесуэле, Курдистане, Египте, а также осуществляет переработку на НПЗ в Германии и Белоруссии.

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.

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 нефти, газа и ЖУВ 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 компаниям Группы.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	5 826	5 706	2,1%	5 747	5 720	0,5%
Добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 726	4 604	2,6%	4 633	4 585	1,0%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 100	1 102	(0,2)%	1 114	1 135	(1,9)%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) ¹	498,4	482,0	3,4%	1 457,2	1 448,7	0,6%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	72,4	70,1	3,3%	211,8	210,8	0,5%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	598	534	12,0%	1 515	913	65,9%
Капитальные затраты ²	206	211	(2,4)%	621	549	13,1%
Операционные затраты по добыче углеводородов	96,0	92,7	3,6%	277,0	261,8	5,8%
Удельные показатели на барр. н.э.						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. ¹	1 154	1 071	7,7%	1 003	612	63,9%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	413	438	(5,7)%	426	379	12,4%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	193	192	0,5%	190	181	5,0%
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. ³	2,9	3,1	(6,5)%	3,1	3,1	—

¹ Исключая ассоциированные и совместные предприятия.

² См. раздел «Капитальные затраты».

³ Рассчитано за отчетные периоды с использованием ежемесячных курсов доллара США за соответствующие периоды (Приложение 2).

ЕВИТДА «Разведка и добыча»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	1 335	1 223	9,2%	3 501	2 242	56,2%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	23	18	27,8%	53	27	96,3%
Затраты, без амортизации	795	724	9,8%	2 112	1 474	43,3%
<i>в т. ч.</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов ¹	96	93	3,6%	277	262	5,8%
Общехозяйственные и административные расходы	17	16	6,3%	47	41	14,6%
Стоимость закупок углеводородов ²	7	6	16,7%	18	26	(30,8)%
Расходы на транспортировку и прочие ³	6	11	(45,5)%	25	26	(3,8)%
ГРП	3	4	(25,0)%	10	11	(9,1)%
Налоги, кроме налога на прибыль	666	594	12,1%	1 735	1 108	56,6%
Эффект от зачета предоплат	58	35	65,7%	126	145	(13,1)%
ЕВИТДА	598	534	12,0%	1 515	913	65,9%

¹ % изменения посчитаны от неокругленных данных.

² Начиная с первого квартала 2018 года, часть трейдинговых операций по газу отражаются в составе сегмента «Переработка, коммерция и логистика».

³ Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект 0,4 млрд руб. за третий квартал 2018 года, 0,4 млрд руб. за второй квартал 2018 года, а также 1,6 млрд руб. и 1,7 млрд руб. за 9 мес. 2018 и 2017 годов, соответственно.

Операционные показатели

Добыча нефти и ЖУВ

Роснефть осуществляет добычу нефти на основных добывающих предприятиях в Западной и Восточной Сибири, Тимано-Печоре, Центральной России, 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 – 49,94%, Удмуртнефть – 49,57% и Мессояханефтегаз – 50,0%. Компания также участвует в международных проектах во Вьетнаме, Венесуэле и Египте.

В таблице ниже представлены объемы добычи нефти и ЖУВ Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млн баррелей			млн баррелей		
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	131,3	128,4	2,3%	386,7	363,1	6,5%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь)	40,4	40,7	(0,7)%	120,4	124,7	(3,4)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	36,0	36,0	–	107,5	107,6	(0,1)%
Башнефть-Добыча (Центральная Россия)	30,5	30,0	1,7%	90,6	92,0	(1,5)%
Оренбургнефть (Центральная Россия)	28,4	27,0	5,2%	82,0	87,4	(6,2)%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	22,7	21,9	3,7%	65,8	70,1	(6,1)%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	18,8	19,6	(4,1)%	58,0	55,5	4,5%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	15,0	14,9	0,7%	45,3	45,7	(0,9)%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	11,9	10,5	13,3%	32,4	35,1	(7,7)%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	12,3	9,7	26,8%	30,8	33,7	(8,6)%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	9,9	8,5	16,5%	26,4	28,9	(8,7)%
Томскнефть (Западная Сибирь)	8,3	8,0	3,8%	24,3	26,3	(7,6)%
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	5,9	5,5	7,3%	16,7	18,5	(9,7)%
Таас-Юрях (Дальний Восток)	6,1	4,9	24,5%	14,9	6,4	>100%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ¹	5,1	4,3	18,6%	14,4	17,1	(15,8)%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	4,2	3,7	13,5%	12,2	2,1	>100%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	2,9	2,8	3,6%	8,5	12,1	(29,8)%
Конданефть (Западная Сибирь)	3,4	2,5	36,0%	7,4	0,1	>100%
Башнефть-Полюс (Тимано-Печора) ²	2,1	2,0	5,0%	6,1	12,7	(52,0)%
Прочие	9,2	9,2	–	27,2	27,4	(0,7)%
Итого добыча нефти и ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми предприятиями	404,4	390,1	3,7%	1 177,6	1 166,5	1,0%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	13,1	12,7	3,1%	37,9	40,3	(6,0)%
Удмуртнефть (Центральная Россия)	5,6	5,6	–	16,7	16,8	(0,6)%
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	4,3	4,0	7,5%	12,0	8,3	44,6%
Прочие	7,4	6,6	12,1%	20,5	19,9	3,0%
Итого доля в добыче ассоциированных и совместных предприятий	30,4	28,9	5,2%	87,1	85,3	2,1%
Итого добыча нефти и ЖУВ	434,8	419,0	3,8%	1 264,7	1 251,8	1,0%
Среднесуточная добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 726	4 604	2,6%	4 633	4 585	1,0%

¹Исключая роялти и долю государства.

²Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

В результате смягчения ограничений в рамках Соглашения ОПЕК+ в третьем квартале 2018 года среднесуточная добыча нефти и ЖУВ Компании составила 4,7 млн барр. в сутки, превысив на 2,6% уровень суточной добычи второго квартала 2018 года благодаря эффективному восстановлению добычи на ряде зрелых активов (в основном РН-Няганьнефтегаз, Варьеганнефтегаз, РН-Пурнефтегаз, Оренбургнефть).

Увеличение добычи нефти и ЖУВ за 9 мес. 2018 года на 1,0% относительно 9 мес. 2017 года произошло в результате достижения рекордных показателей производства на крупнейшем активе Компании РН-Юганскнефтегаз и активной разработки новых проектов. В сентябре РН-Юганскнефтегаз

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

установил новый отраслевой рекорд суточной добычи нефти - 195,3 тыс. т (1,45 млн барр.). Это самый высокий показатель РН-Юганскнефтегаз в новейшей истории России, который удалось достичь благодаря масштабному применению инновационных технологий, а также внедрению собственных научных разработок в бурении.

Компания продолжает наращивать добычу с учетом предложений, озвученных на заседании Министерского мониторингового комитета стран-участниц Соглашения ОПЕК+ в конце сентября 2018 года. В результате добыча нефти и газового конденсата Компании в октябре 2018 года достигла 4,78 млн барр. в сутки (без учета международных проектов 4,7 млн барр. в сутки), что превышает уровень октября 2016 года (до начала реализации Соглашения ОПЕК+) более, чем на 100 тыс барр. в сутки.

За 9 мес. 2018 года проходка в эксплуатационном бурении составила более 9 млн м, превысив уровень 9 мес. 2017 года на 5%, при сохранении доли собственного бурового сервиса порядка 60%. Ввод новых скважин в эксплуатацию был увеличен на 13% по сравнению с уровнем аналогичного периода прошлого года (до 2,6 тыс. единиц) с ростом доли горизонтальных скважин до 46%, а количество новых введенных горизонтальных скважин с многостадийным гидроразрывом пласта (МГРП) - на 69%.

Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи используемого газа¹ Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд куб. м			млрд куб. м		
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	3,01	3,02	(0,3)%	9,07	9,39	(3,4)%
Ванкорские проекты (Восточная Сибирь) ²	1,87	1,88	(0,5)%	5,53	6,29	(12,1)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	1,59	1,68	(5,4)%	4,94	4,80	2,9%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,36	1,48	(8,1)%	4,36	4,30	1,4%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,44	1,35	6,7%	4,16	4,54	(8,4)%
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,21	1,10	10,0%	3,51	3,39	3,5%
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	0,98	0,99	(1,0)%	3,01	2,92	3,1%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) ^{2,3}	0,66	0,66	–	2,41	2,93	(17,7)%
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,46	0,49	(6,1)%	1,49	1,91	(22,0)%
Проект Зохран (Египет) ³	0,73	0,40	82,5%	1,29	–	–
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,50	0,39	28,2%	1,26	1,36	(7,4)%
Оренбургнефть (Центральная Россия)	0,32	0,36	(11,1)%	1,04	1,32	(21,2)%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,24	0,21	14,3%	0,70	0,69	1,4%
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам)	0,18	0,21	(14,3)%	0,62	0,49	26,5%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	0,26	0,27	(3,7)%	0,59	0,17	>100%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	0,13	0,12	8,3%	0,38	0,33	15,2%
Башнефть-Добыча (Центральная Россия) ²	0,12	0,12	–	0,37	0,39	(5,1)%
РН-Сахалинморнефтегаз (Дальний Восток)	0,09	0,08	12,5%	0,27	0,25	8,0%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,07	0,08	(12,5)%	0,22	0,18	22,2%
РН-Северная нефть (Тимано-Печора)	0,05	0,04	25,0%	0,14	0,16	(12,5)%
Прочие	0,16	0,17	(5,9)%	0,55	0,53	3,8%
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	15,43	15,10	2,2%	45,91	46,34	(0,9)%
Пургаз (Западная Сибирь)	1,02	1,19	(14,3)%	3,53	3,96	(10,9)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,12	0,12	–	0,35	0,34	2,9%
Прочие	0,05	0,05	–	0,16	0,22	(27,3)%
Итого доля в добыче ассоциированных и совместных предприятий	1,19	1,36	(12,5)%	4,04	4,52	(10,6)%
Итого добыча газа	16,62	16,46	1,0%	49,95	50,86	(1,8)%
Природный газ	7,99	8,05	(0,7)%	24,01	23,63	1,6%
Попутный газ	8,63	8,41	2,6%	25,94	27,23	(4,7)%
Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)	180,7	180,9	(0,1)%	183,0	186,3	(1,8)%

¹ Данные по добыче газа рассчитаны как извлеченный объем газа за минусом газа, сожженного на факелах, и газа, использованного в процессе производства ЖУВ. Валовая добыча газа составила 18,4 млрд куб. м. в третьем квартале 2018 года и 18,1 млрд куб. м. во втором квартале 2018 года, а также 55,0 млрд куб. м. и 54,5 млрд куб. м за 9 мес. 2018 и 2017 годов.

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

³ Исключая роялти и долю государства.

Добыча газа в третьем квартале 2018 года составила 16,62 млрд куб. м., увеличившись на 1,0% по сравнению со вторым кварталом 2018 года. Рост добычи обусловлен преимущественно увеличением мощностей проекта Зохрана на шельфе Египта, а также ростом добычи попутного нефтяного газа в связи со смягчением ограничений на добычу нефти в рамках Соглашения ОПЕК+.

Снижение добычи газа за 9 мес. 2018 года на 1,8% по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, в основном, обусловлено сокращением добычи попутного нефтяного газа на месторождениях с развивающейся инфраструктурой, а также на ряде прочих активов, исходя из условий экономической эффективности разработки и с учетом внешних ограничений.

Финансовые показатели

Финансовый результат от ассоциированных и совместных предприятий

В третьем квартале 2018 года финансовый результат от ассоциированных и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 23 млрд руб., что обусловлено, в основном, благоприятной динамикой цен на нефть и, как следствие, положительной динамикой доходов ассоциированных и совместных предприятий. За второй квартал 2018 года доход составил 18 млрд руб.

Значительный рост дохода за 9 мес. 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года обусловлен, в основном, увеличением прибыли благодаря улучшению макроэкономических условий и наращиванию объемов добычи «Мессояханефтегаз», а также ростом доходов от совместных зарубежных проектов.

Операционные затраты по добыче углеводородов

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

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года увеличились на 3,6% и составили 96,0 млрд руб. (увеличение удельного показателя на 0,5%), что, в основном, вызвано ростом затрат на ремонт и обслуживанием объектов инфраструктуры и нефтепромыслового оборудования, связанным с восстановлением уровня добычи в результате смягчения ограничений в рамках соглашения ОПЕК+.

Производственные и операционные расходы сегмента «Разведка и добыча» увеличились за 9 мес. 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 5,8% и составили 277 млрд руб. (рост удельного показателя на 5,0%), что, в основном, связано с увеличением тарифов на электроэнергию, затрат на ремонт и обслуживание растущего фонда скважин и прочие нефтепромысловые услуги, а также ростом сопутствующих затрат на материалы и транспорт.

Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа ¹

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

Затраты в третьем и втором кварталах 2018 года составили 2 млрд руб. и 3 млрд руб., соответственно. Затраты на разведку запасов нефти и газа за 9 мес. 2018 и за 9 мес. 2017 года составили 7 млрд руб. и 9 млрд руб., соответственно, снижение на 22% связано с реализацией масштабной работы по сейсморазведке в стратегически важных регионах присутствия в 2017 г. и продолжению обработки и интерпретации полученных данных в текущем году.

¹ Исключая межсегментный оборот 1 млрд руб. в третьем квартале 2018 года и 1 млрд руб. во втором квартале 2018 года.

Налог на добычу полезных ископаемых

Увеличение расхода по налогу на добычу полезных ископаемых на нефть в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года вызвано, в основном, ростом ставки НДС за период на 8,9%, произошедшим преимущественно в результате повышения цены Urals на 8,6% (в рублевом выражении).

Ниже представлены фактические ставки НДС за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	тыс. руб., за исключением %					
Средние ставки НДС на нефть (на тонну)	14,01	12,87	8,9%	12,44	7,60	63,7%
Фактические расходы по НДС на тонну нефти	11,84	10,88	8,8%	10,46	6,60	58,5%
Фактические расходы по НДС на тонну нефтяного эквивалента ¹	9,68	8,87	9,1%	8,52	5,38	58,4%
	руб., за исключением %					
Фактические расходы по НДС на тыс. куб. м. природного газа	558	548	1,8%	552	519	6,4%
Фактические расходы по НДС на тонну газового конденсата ²	4 611	4 477	3,0%	4 343	3 644	19,2%

¹Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

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

Фактическая ставка НДС на нефть ниже, чем средняя ставка за анализируемые периоды за счет применения льгот. Льготы установлены согласно налоговому законодательству в виде нулевых ставок, налоговых вычетов, а также уменьшения ставки НДС на величину показателя «Дм», характеризующего особенности добычи нефти на участках недр. (См. раздел Приложение 1).

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, СП, а также общества группы, осуществляющие реализацию нефти, газа и нефтепродуктов контрагентам на территории Российской Федерации и за рубежом. Выручка сегмента формируется в результате реализации нефти, газа, продукции нефтехимии, нефтепродуктов третьим сторонам; все операционные затраты, связанные с переработкой, коммерцией и логистикой относятся в сегмент «Переработка, коммерция и логистика».

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Операционные результаты, млн тонн						
Переработка сырой нефти на заводах	29,82	28,12	6,0%	85,51	84,33	1,4%
<i>переработка на собственных НПЗ в России</i>	24,72	23,07	7,2%	70,62	69,28	1,9%
<i>переработка на собственных НПЗ вне РФ</i>	3,00	3,04	(1,3)%	8,91	8,98	(0,8)%
<i>внешний процессинг</i>	2,10	2,01	4,5%	5,98	6,07	(1,5)%
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВИТДА	60	42	42,9%	117	143	(18,2)%
Капитальные затраты заводов ¹	13	11	18,2%	34	41	(17,1)%
Операционные затраты по переработке в РФ	32,9	29,3	12,3%	90,6	83,8	8,1%
Операционные затраты по переработке вне РФ	6,5	7,4	(12,2)%	19,7	14,3	37,8%
Удельные показатели, руб. на тонну²						
ЕВИТДА ³	2 156	1 532	40,7%	1 444	1 712	(15,7)%
Капитальные затраты по переработке	469	421	11,4%	428	524	(18,3)%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 331	1 270	4,8%	1 283	1 210	6,0%
Операционные затраты по переработке вне РФ	2 167	2 434	(11,0)%	2 211	1 592	38,9%

¹ См. раздел «Капитальные затраты».

² Посчитано от неокругленных данных.

³ Исключая ассоциированные и совместные предприятия.

ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд руб.			млрд руб.		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 304	2 061	11,8%	6 100	4 377	39,4%
<i>в т. ч. доход от ассоциированных и совместных предприятий</i>	–	2	(100)%	2	9	(77,8)%
Затраты, без амортизации в т. ч.	2 244	2 019	11,1%	5 983	4 234	41,3%
Операционные затраты заводов, включая затраты на присадки	47	43	9,3%	131	116	12,9%
Затраты сбытовых предприятий	14	14	–	40	37	8,1%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	1 641	1 503	9,2%	4 324	2 871	50,6%
Административные расходы, включая затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	5	16	(68,8)%	31	27	14,8%
Транспортные затраты и прочие	160	151	6,0%	470	440	6,8%
Налоги, кроме налога на прибыль	86	95	(9,5)%	275	268	2,6%
Таможенные пошлины	289	240	20,4%	744	476	56,3%
<i>Эффект изменения внутригрупповых остатков нефтепродуктов и прочие, (доход)/расход</i>	22	(17)	–	19	(3)	>100%
ЕВИТДА	40	16	>100%	66	145	(54,5)%
<i>Ценовой эффект изменения внутригрупповых остатков нефти, (доход)/расход</i>	(20)	(26)	23,1%	(51)	2	–
Скорректированная ЕВИТДА¹	60	42	42,9%	117	143	(18,2)%

¹ Скорректировано на эффект изменения внутригрупповых остатков нефти.

Операционные показатели

Производство нефтепродуктов на НПЗ

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млн тонн			млн тонн		
Переработка сырой нефти в РФ ¹	26,77	25,08	6,7%	76,55	75,19	1,8%
Переработка сырой нефти за рубежом на заводах в Германии ²	3,05	3,04	0,3%	8,96	9,14	(2,0)%
в Республике Беларусь	3,00	3,04	(1,3)%	8,91	8,98	(0,8)%
	0,05	–	100,0%	0,05	0,16	(68,8)%
Итого переработка нефти по Группе	29,82	28,12	6,0%	85,51	84,33	1,4%
Выпуск нефтепродуктов:						
Высокооктановый автобензин	3,98	3,54	12,4%	11,18	11,33	(1,3)%
Низкооктановый автобензин	0,03	0,02	50,0%	0,07	0,09	(22,2)%
Нафта	1,64	1,51	8,6%	4,72	4,58	3,1%
Дизельное топливо	8,81	8,22	7,2%	25,21	24,71	2,0%
Мазут	6,17	5,87	5,1%	17,69	17,28	2,4%
Керосин	1,07	0,88	21,6%	2,76	2,48	11,3%
Нефтехимическая продукция	0,31	0,41	(24,4)%	1,15	1,14	0,9%
Прочие	3,81	3,77	1,1%	11,15	10,93	2,0%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах Компании в РФ	25,82	24,22	6,6%	73,93	72,54	1,9%
Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	3,10	3,11	(0,3)%	9,09	9,10	(0,1)%
на заводах в Германии	3,06	3,11	(1,6)%	9,05	8,96	1,0%
в Республике Беларусь	0,04	–	100,0%	0,04	0,14	(71,4)%
Итого производство НП и нефтехимической продукции	28,92	27,33	5,8%	83,02	81,64	1,7%

¹ С учетом переработки на ЯНОСе.

² Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

В третьем квартале 2018 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ составил 26,77 млн тонн. Увеличение относительно второго квартала 2018 года, в основном, обусловлено увеличением загрузки установок в условиях текущего спроса.

Объем переработки на заводах в Германии в третьем квартале 2018 года уменьшился на 1,3% по сравнению со вторым кварталом 2018 года, в основном, в связи с внеплановой частичной остановкой нефтеперерабатывающего завода в сентябре 2018.

Объем переработки на заводах в Германии за 9 мес. 2018 года уменьшился на 0,8% по сравнению с 9 мес. 2017 года, также, в основном, в связи с внеплановой частичной остановкой нефтеперерабатывающего завода в сентябре 2018.

Финансовые показатели

Выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий ¹

Увеличение выручки в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года обусловлено позитивным эффектом роста мировых цен на нефть в рублевом эквиваленте (7,3% в рублевом выражении по сравнению со вторым кварталом 2018 года), сопровождавшимся увеличением объемов реализации продукции.

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

	За 3 месяца, закончившихся					За 9 месяцев, закончившихся				
	30 сентября 2018		30 июня 2018		% изменения	30 сентября 2018		30 сентября 2017		% изменения
	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки	% от итоговой выручки		% от итоговой выручки				
	млрд руб., за исключением %									
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	938	41,2%	868	42,0%	8,1%	2 489	40,9%	1 611	37,3%	54,5%
Европа и другие направления	444	19,6%	447	21,6%	(0,7)%	1 233	20,2%	941	21,7%	31,0%
Азия	494	21,6%	421	20,4%	17,3%	1 256	20,7%	670	15,6%	87,5%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	55	2,4%	55	2,7%	0,0%	154	2,5%	103	2,4%	49,5%
Реализация нефти на внутреннем рынке	35	1,5%	31	1,5%	12,9%	95	1,6%	77	1,8%	23,4%
Итого реализация нефти	1 028	45,1%	954	46,2%	7,8%	2 738	45,0%	1 791	41,5%	52,9%
Реализация газа	55	2,4%	50	2,4%	10,0%	164	2,7%	154	3,6%	6,5%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	643	28,1%	590	28,5%	9,0%	1 732	28,5%	1 182	27,5%	46,5%
Европа и другие направления	476	20,8%	443	21,4%	7,4%	1 309	21,5%	872	20,3%	50,1%
Азия	167	7,3%	147	7,1%	13,6%	423	7,0%	310	7,2%	36,5%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	44	1,9%	38	1,8%	15,8%	109	1,8%	78	1,8%	39,7%
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	423	18,5%	344	16,7%	23,0%	1 078	17,8%	896	20,8%	20,3%
Реализация бункерного топлива покупателям	27	1,2%	22	1,1%	22,7%	61	1,0%	40	0,9%	52,5%
Итого реализация нефтепродуктов	1 137	49,7%	994	48,1%	14,4%	2 980	49,1%	2 196	51,0%	35,7%
Реализация СПГ	—	—	—	—	—	—	—	11	0,3%	—
Реализация продуктов нефтехимии	25	1,1%	27	1,3%	(7,4)%	77	1,3%	60	1,4%	28,3%
Реализация в зарубежных странах	10	0,4%	11	0,5%	(9,1)%	31	0,5%	22	0,5%	40,9%
Реализация на внутреннем рынке	15	0,7%	16	0,8%	(6,3)%	46	0,8%	38	0,9%	21,1%
Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии и СПГ	1 162	50,8%	1 021	49,4%	13,8%	3 057	50,4%	2 267	52,7%	34,8%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	17	0,7%	20	1,0%	(15,0)%	58	1,0%	56	1,3%	3,6%
Доход от ассоциированных и совместных предприятий	24	1,0%	20	1,0%	20,0%	56	0,9%	37	0,9%	51,4%
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	100,0%	2 065	100,0%	10,7%	6 073	100,0%	4 305	100,0%	41,1%

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 «Роснефть»
за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Объем реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся					За 9 месяцев, закончившихся				
	30 сентября 2018		30 июня 2018		% изме- нения	30 сентября 2018		30 сентября 2017		% изме- нения
	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	213,2	45,9%	208,8	46,6%	2,1%	622,7	46,0%	625,6	46,9%	(0,5)%
Европа и др. направления	97,0	20,9%	105,9	23,6%	(8,4)%	303,6	22,4%	365,0	27,4%	(16,8)%
Азия	116,2	25,0%	102,9	23,0%	12,9%	319,1	23,6%	260,6	19,5%	22,4%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	15,5	3,3%	16,3	3,6%	(4,9)%	48,1	3,6%	46,6	3,5%	3,2%
Реализация на внутреннем рынке	10,4	2,2%	9,6	2,2%	8,3%	31,1	2,3%	36,3	2,7%	(14,3)%
Итого нефть	239,1	51,4%	234,7	52,4%	1,9%	701,9	51,9%	708,5	53,1%	(0,9)%
Нефть	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн тонн		
Реализация в странах дальнего зарубежья	28,8	45,9%	28,2	46,6%	2,1%	84,1	46,0%	84,5	46,9%	(0,5)%
Европа и др. направления	13,1	20,9%	14,3	23,6%	(8,4)%	41,0	22,4%	49,3	27,4%	(16,8)%
Азия	15,7	25,0%	13,9	23,0%	12,9%	43,1	23,6%	35,2	19,5%	22,4%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	2,1	3,3%	2,2	3,6%	(4,9)%	6,5	3,6%	6,3	3,5%	3,2%
Реализация на внутреннем рынке	1,4	2,2%	1,3	2,2%	8,3%	4,2	2,3%	4,9	2,7%	(14,3)%
Итого нефть	32,3	51,4%	31,7	52,4%	1,9%	94,8	51,9%	95,7	53,1%	(0,9)%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	16,9	26,9%	16,8	27,8%	0,6%	50,6	27,8%	48,1	26,7%	5,2%
Европа и др. направления	12,3	19,6%	12,6	20,8%	(2,4)%	38,1	20,9%	34,2	19,0%	11,4%
Азия	4,6	7,3%	4,2	7,0%	9,5%	12,5	6,9%	13,9	7,7%	(10,1)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,1	1,8%	1,0	1,7%	10,0%	3,0	1,6%	3,1	1,7%	(3,2)%
Реализация на внутреннем рынке	10,9	17,4%	9,3	15,4%	17,2%	29,6	16,2%	28,7	15,9%	3,1%
Реализация бункерного топлива покупателям	0,9	1,4%	0,9	1,5%	–	2,3	1,3%	2,1	1,2%	9,5%
Итого реализация нефтепродуктов	29,8	47,6%	28,0	46,4%	6,4%	85,5	46,9%	82,0	45,5%	4,3%
Реализация СПГ	–	–	–	–	–	–	–	0,6	0,3%	–
Реализация продукции нефтехимии	0,6	1,0%	0,7	1,2%	(14,3)%	2,1	1,2%	2,0	1,1%	5,0%
Реализация в зарубежных странах	0,2	0,4%	0,3	0,5%	(33,3)%	0,8	0,5%	0,8	0,4%	–
Реализация на внутреннем рынке	0,4	0,6%	0,4	0,7%	–	1,3	0,7%	1,2	0,7%	8,3%
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия, СПГ	62,7	100,0%	60,4	100,0%	3,8%	182,4	100,0%	180,3	100,0%	1,2%
Газ	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м		
Объем реализации	14,45		14,39		0,4%	45,40		46,32		(2,0)%

Средние цены реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 сентября 2018		30 июня 2018			30 сентября 2018		30 сентября 2017		
	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т		тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	
Средняя цена реализации на внешних рынках										
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	4,71	34,9	4,32	32,0	9,1%	4,22	31,2	2,82	20,8	50,0%
Европа и др. направления ²	4,59	34,0	4,21	31,2	9,0%	4,09	30,3	2,75	20,3	49,3%
Азия ²	4,82	35,7	4,44	32,9	8,5%	4,35	32,2	2,92	21,7	48,4%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	3,53	26,1	3,34	24,7	5,7%	3,19	23,6	2,19	16,2	45,7%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		38,2		35,4	7,9%		34,5		24,8	39,1%
Европа и др. направления		38,9		35,3	10,2%		34,5		25,7	34,2%
Азия		36,3		35,9	1,1%		34,2		22,5	52,0%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		40,6		36,4	11,5%		36,1		25,4	42,1%
Реализация СПГ		–		–	–		–		18,9	–
Реализация нефтехимии		41,1		38,2	7,6%		37,8		28,3	33,6%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	3,40	25,2	3,27	24,2	4,1%	3,09	22,8	2,11	15,7	45,2%
Нефтепродукты		38,8		37,1	4,6%		36,4		31,2	16,7%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) ³		3,25		3,22	0,9%		3,32		3,29	0,9%
Реализация нефтехимии		38,1		37,0	3,0%		35,5		31,7	12,0%
Реализация бункерного топлива покупателям		29,3		26,6	10,2%		26,5		19,5	35,9%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

²Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (44 млрд руб. и 38 млрд руб. в третьем и во втором кварталах 2018 года, а также 112 млрд руб. и 71 млрд руб. за 9 мес 2018 и 2017 года, соответственно).

³С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 3,80 тыс. руб./тыс. куб. м в третьем квартале 2018 года и 3,50 тыс. руб./тыс. куб. м во втором квартале 2018 года, а также 3,62 тыс. руб./тыс. куб. м и 3,32 тыс. руб./тыс. куб. м за 9 мес. 2018 и 2017 годов.

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Рост выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года вызван увеличением средней цены реализации на 9,1% (положительный эффект на выручку в размере 77 млрд руб.), который сопровождался увеличением объемов реализации сырой нефти на 2,1% (положительный эффект на выручку в размере 16 млрд руб.).

Рост выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья за 9 мес. 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года связан с ростом средних цен реализации на 50,0%, имевшим позитивный эффект на выручку в размере 857 млрд руб.

Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

В третьем квартале 2018 года выручка от реализации нефти в странах ближнего зарубежья сохранилась на уровне второго квартала 2018 года. Рост средней цены реализации на 5,7% (положительный эффект на выручку в размере 2 млрд руб.), скомпенсирован снижением объема реализации на 4,9% (отрицательный эффект на выручку 2 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Увеличение за 9 мес. 2018 года относительно 9 мес. 2017 года выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья связано с увеличением средней цены реализации на 45,7% (положительный эффект на выручку в размере 48 млрд руб.) и увеличением объема реализации на 3,2% (положительный эффект на выручку в размере 3 млрд руб.).

Реализация нефти на внутреннем рынке

Увеличение в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года выручки от реализации нефти на внутреннем рынке связано с ростом средней цены реализации на 4,1% (положительный эффект на выручку в размере 2 млрд руб.), который сопровождался ростом объема реализации на 8,3% (положительный эффект на выручку 2 млрд руб.).

Увеличение за 9 мес. 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года выручки от реализации нефти на внутреннем рынке связано с ростом средней цены реализации на 45,2% (положительный эффект 29 млрд руб.), который был частично скомпенсирован снижением объема реализации на 14,3% (негативный эффект на выручку 11 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 третий и второй кварталы 2018 года¹:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2018			30 июня 2018			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	9	0,2	47,8	6	0,1	42,1	50,0%	100,0%	13,5%
Нафта	62	1,5	42,1	61	1,6	38,7	1,6%	(6,3)%	8,8%
Дизтопливо	181	4,3	41,7	147	3,7	38,9	23,1%	16,2%	7,2%
Мазут	188	6,5	28,8	156	6,3	26,3	20,5%	3,2%	9,5%
Прочее	7	0,2	40,1	6	0,2	35,0	16,7%	–	14,6%
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	447	12,7	35,2	376	11,9	32,2	18,9%	6,7%	9,3%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	150	2,8	53,7	141	2,8	49,5	6,4%	–	8,5%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	46	1,4	35,3	73	2,1	34,5	(37,0)%	(33,3)%	2,3%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	196	4,2	47,9	214	4,9	43,1	(8,4)%	(14,3)%	11,1%
Итого реализация НП	643	16,9	38,2	590	16,8	35,4	9,0%	0,6%	7,9%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья связано с ростом средней цены реализации на 7,9% (положительный эффект 47 млрд руб.), сопровождалось ростом объема реализации на 0,6% (положительный эффект на выручку 6 млрд руб.).

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья за 9 мес. 2018 и 2017 годов¹:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2018			30 сентября 2017			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	24	0,6	41,0	16	0,5	34,7	50,0%	20,0%	18,2%
Нафта	171	4,6	37,4	124	4,7	26,5	37,9%	(2,1)%	41,1%
Дизтопливо	463	12,3	37,5	312	11,9	26,0	48,4%	3,4%	44,2%
Мазут	474	18,9	25,6	329	18,9	18,0	44,1%	–	42,2%
Прочее	20	0,6	35,7	19	0,8	24,8	5,3%	(25,0)%	44,0%
Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье	1 152	37,0	31,4	800	36,8	22,0	44,0%	0,5%	42,7%
Нефтепродукты, реализованные с немецких НПЗ	405	8,3	48,7	300	7,8	38,4	35,0%	6,4%	26,8%
Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне территории РФ	175	5,3	33,3	82	3,5	23,4	>100%	51,4%	42,3%
Итого реализация нефтепродуктов с немецких НПЗ и нефтепродуктов, приобретенных вне РФ	580	13,6	42,8	382	11,3	33,8	51,8%	20,4%	26,6%
Итого реализация НП	1 732	50,6	34,5	1 182	48,1	24,8	46,5%	5,2%	39,1%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение за 9 мес. 2018 года относительно 9 мес. 2017 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья связано с ростом средней цены реализации на 39,1% (положительный эффект 485 млрд руб.) и увеличением объема реализации на 5,2% (положительный эффект на выручку 67 млрд руб.).

Рост реализации нефтепродуктов, приобретенных и реализованных вне территории РФ, обусловлен увеличением трейдинговой активности зарубежного подразделения Компании.

Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Рост в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья связан с ростом средней цены реализации на 11,5% (положительный эффект 5 млрд руб.) и увеличением объема реализации на 10,0% (положительный эффект на выручку 1 млрд руб.).

Увеличение за 9 мес. 2018 года относительно 9 мес. 2017 года выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья связано с ростом средней цены реализации на 42,1% (положительный эффект 33 млрд руб.), который частично скомпенсирован снижением объема реализации на 3,2% (негативный эффект на выручку 2 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 за третий квартал 2018 года выросла по сравнению со вторым кварталом 2018 года в основном за счет увеличения средней цены реализации на 10,2% (позитивный эффект на выручку 5 млрд руб.).

За 9 мес. 2018 года выручка от реализации бункерного топлива увеличилась по сравнению с 9 мес. 2017 года по причине роста средней цены реализации на 35,9% (позитивный эффект на выручку 17 млрд руб.) и увеличения объема реализации на 9,5% (положительный эффект на выручку 4 млрд руб.).

Реализация продукции нефтехимии

Объем реализации продукции нефтехимии, произведенной на немецких заводах, составил 0,13 млн тонн и 0,13 млн тонн за третий и второй кварталы 2018 года, соответственно.

В третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года реализация в зарубежных странах снизилась в основном в связи со снижением объема реализации на 33,3% (отрицательный эффект на выручку 4 млрд руб.), которое частично скомпенсировано ростом средней цены реализации на 7,6% (положительный эффект на выручку 3 млрд руб.). В третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года реализация продукции нефтехимии на внутреннем рынке снизилась на 6,3% и составила 15 млрд руб.

За 9 мес. 2018 года по сравнению с 9 мес. 2017 года реализация в зарубежных странах выросла в связи с увеличением средней цены реализации на 33,6% (положительный эффект на выручку 9 млрд руб.). За 9 мес. 2018 года по сравнению с 9 мес. 2017 года реализация продукции нефтехимии на внутреннем рынке выросла в основном в связи с увеличением объемов реализации на 8,3% (положительный эффект на выручку 3 млрд руб.), которое сопровождалось ростом средней цены реализации на 12,0% (положительный эффект на выручку 5 млрд руб.).

Реализация газа

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изме- нение</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изме- нение</i>
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Выручка	млрд руб.		%	млрд руб.		%
На территории РФ	44,2	44,3	(0,2)%	144,4	150,6	(4,1)%
За пределами РФ	10,7	6,1	75,4%	19,9	3,2	>100%
Итого	54,9	50,4	8,9%	164,3	153,8	6,8%
Продажи	млрд куб. м		%	млрд куб. м		%
На территории РФ	13,57	13,80	(1,7)%	43,54	45,81	(5,0)%
За пределами РФ	0,88	0,59	49,2%	1,86	0,51	>100%
Итого	14,45	14,39	0,4%	45,40	46,32	(2,0)%
Средняя цена	тыс. руб./тыс. куб. м		%	тыс. руб./тыс. куб. м		%
На территории РФ	3,25	3,22	0,9%	3,32	3,29	0,9%
За пределами РФ	12,29	10,19	20,6%	10,73	6,14	74,8%
Средняя цена реализации Группы	3,80	3,50	8,6%	3,62	3,32	9,0%

¹Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Снижение объема реализации газа в РФ в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года на 1,7% обусловлено сезонным фактором и частично скомпенсировано ростом средней цены реализации на 0,9%. Значительный рост реализации за пределами РФ преимущественно связан с увеличением добычи по проекту Зохран.

Снижение выручки от реализации газа по итогам 9 мес. 2018 относительно 9 мес. 2017 года на территории РФ также связано с уменьшением объема реализации на 5,0% (отрицательный эффект на выручку 7,5 млрд руб.) как следствие сокращения объема закупки и добычи газа, что частично скомпенсировано ростом средней цены реализации на 0,9% (положительный эффект на выручку 1,3 млрд руб.). Значительный рост реализации за пределами РФ преимущественно связан с увеличением добычи по проекту Зохран.

Вспомогательные услуги и прочая реализация

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

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся						
	30 сентября 2018	30 июня 2018	% изменения	30 сентября 2018	30 сентября 2017	% изменения				
	% от итога выручки	% от итога выручки		% от итога выручки	% от итога выручки					
млрд руб., за исключением %										
Услуги бурения	0,7	4,0%	0,5	2,4%	40,0%	2,0	3,4%	3,4	6,0%	(41,2)%
Продажа материалов	6,5	37,1%	9,5	46,3%	(31,6)%	23,3	39,8%	19,5	34,7%	19,5%
Ремонт и обслуживание	0,4	2,3%	0,5	2,4%	(20,0)%	1,4	2,4%	1,9	3,4%	(26,3)%
Аренда	1,4	8,0%	1,1	5,4%	27,3%	3,7	6,3%	4,0	7,1%	(7,5)%
Строительство	0,2	1,1%	–	–	–	0,5	0,9%	0,3	0,5%	66,7%
Транспорт	2,9	16,6%	3,9	19,0%	(25,6)%	10,9	18,6%	11,0	19,5%	(0,9)%
Реализация тепло- и электроэнергии	2,1	12,0%	2,2	10,7%	(4,5)%	7,4	12,6%	6,9	12,3%	7,2%
Прочее	3,3	18,9%	2,8	13,8%	17,9%	9,3	16,0%	9,3	16,5%	0,0%
Итого	17,5	100,0%	20,5	100,0%	(14,6)%	58,5	100,0%	56,3	100,0%	3,9%

Доход от ассоциированных и совместных предприятий

Доход от ассоциированных и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика»¹ за 9 мес. 2018 года составил 2 млрд руб. За 9 мес. 2017 года доход от ассоциированных и совместных предприятий составил 9 млрд руб.

Операционные расходы сегмента Переработка, коммерция и логистика

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика» включают²:

	За 3 месяца, закончившихся		% изменения	За 9 месяцев, закончившихся		% изменения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд руб., за исключением %					
Затраты заводов в РФ	32,9	29,3	12,3%	90,6	83,8 ³	8,1%
Затраты заводов за рубежом, стоимость присадок и материалов для заводов вне РФ	13,2	14,4	(8,3)%	40,0	31,8	25,8%
Затраты сбытовых компаний, в том числе производственные затраты	14,1	13,4	5,2%	39,8	36,8	8,2%
стоимость закупки прочих товаров	9,5	9,3	2,2%	27,9	25,8	8,1%
	4,6	4,1	12,2%	11,9	11,0	8,2%
Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»	60,2	57,1	5,4%	170,4	152,4	11,8%
Эффект изменения внутригрупповых остатков и прочее	2,8	(43,1)	–	(31,3)	(0,8) ³	–
Итого операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»²	63,0	14,0	>100%	139,1	151,6	(8,2)%

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

² Затраты по закупке материалов для блендирования на сбытовых предприятиях отражены в составе «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке». Сопоставимые периоды уточнены ретроспективно.

³ Скорректированы внутригрупповые закупки сырья.

Производственные затраты, без учета эффекта внутригрупповых остатков, увеличились в третьем квартале 2018 года относительно второго квартала 2018 года на 5,4% в связи с плановым увеличением производства.

¹ Финансовый результат от ассоциированных и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» см. в разделе сегмента «Разведка и добыча».

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

За 9 мес. 2018 года производственные затраты, без учета эффекта внутригрупповых остатков, выросли в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 11,8%, что обусловлено ростом объемов плановых ремонтов, ростом тарифов естественных монополий, индексацией заработной платы, а также ослаблением курса рубля по отношению в евро.

Расходы НПЗ Компании

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании:

		За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
		30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.	32,9	29,3	12,3%	90,6	83,8	8,1%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	1 378	1 310	5,2%	1 326	1 252	5,9%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 331	1 270	4,8%	1 283	1 210	6,0%
Операционные расходы заводов вне РФ¹	млрд руб.	6,5	7,4	(12,2)%	19,7	14,3	37,8%
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	2 124	2 379	(10,7)%	2 177	1 596	36,4%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 167	2 434	(11,0)%	2 211	1 592	38,9%
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.	39,4	36,7	7,4%	110,3	98,1	12,4%

¹Также на заводах за рубежом были приобретены присадки и материалы для вовлечения в процесс переработки: в третьем квартале 2018 года – 6,7 млрд руб., во втором квартале 2018 года – 7,0 млрд руб.; за девять месяцев 2018 и 2017 годов – 20,3 млрд руб. и 17,5 млрд руб. соответственно.

Увеличение операционных расходов НПЗ, находящихся в РФ, в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года на 12,3%, в основном, связано с плановой загрузкой установок в условиях текущего спроса.

По сравнению с 9 мес. 2017 годом операционные расходы заводов, находящихся в РФ, за 9 мес. 2018 года выросли 8,1%, в основном, в связи с ростом загрузки производственных мощностей, плановым ростом расходов на ремонты, а также ростом тарифов естественных монополий и индексацией заработной платы.

Увеличение удельных операционных затрат на тонну переработанной нефти НПЗ, находящихся в РФ, за третий квартал 2018 год по сравнению со вторым кварталом 2018 года на 4,8% связано преимущественно с увеличением выработки высокооктановых бензинов.

Затраты заводов вне РФ в третьем квартале 2018 года составили 6,5 млрд руб. Снижение затрат заводов за рубежом в третьем квартале 2018 года по сравнению с 7,4 млрд руб. во втором квартале 2018 года на 12,2% связано со уменьшением загрузочных мощностей и частично скомпенсировано ослаблением курса рубля по отношению к евро на 3,2%. Удельные расходы заводов вне РФ на тонну переработанной нефти снизились в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года на 11,0%, в основном, из-за проведения крупных плановых ремонтов во втором квартале 2018 года.

По сравнению с 9 мес. 2017 года операционные расходы заводов вне РФ (а также удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти) увеличились в основном за счет проведения плановых остановочных ремонтов, а также в результате ослабления курса рубля по отношению к евро на 11,4%.

Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке и прочее

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			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2018	30 июня 2018	% изменения	30 сентября 2018	30 сентября 2017	% изменения
Нефть и газ						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) ²	242	202	19,8%	610	446	36,8%
<i>в т.ч. на внутреннем рынке</i>	106	94	12,8%	286	189	51,3%
<i>на международном рынке</i>	136	108	25,9%	324	257	26,1%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	61,0	54,9	11,1%	167,0	177,4	(5,9)%
<i>в т.ч. на внутреннем рынке</i>	29,9	27,7	7,9%	85,9	80,6	6,6%
<i>на международном рынке</i>	31,1	27,2	14,3%	81,1	96,8	(16,2)%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	1,93	2,33	(17,2)%	8,86	10,49	(15,5)%
СПГ						
Стоимость (млрд руб.)	–	–	–	–	10	–
Объем приобретенного СПГ (млн тонн)	–	–	–	–	0,56	–
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ³	50	75	(33,3)%	185	102	81,4%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	1,56	2,32	(32,8)%	5,91	4,23	39,7%
Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	7,3	7,4	(1,4)%	21,5	21,3	0,9%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	2,1	2,0	5,0%	5,9	7,3	(19,2)%
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,6	2,7	(3,7)%	8,0	7,6	5,3%
Стоимость покупных материалов для блендирования на сбытовых предприятиях (млрд руб.)	7,8	6,8	14,7%	20,0	18,4	8,7%
<i>в т.ч. внутригрупповые закупки (млрд руб.)</i>	7,8	6,8	14,7%	20,0	17,8	12,4%
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке (млрд руб.)	299	285	4,9%	816	580	40,7%

¹Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

²Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 6 млрд руб. в третьем квартале 2018 года и 6 млрд руб. во втором квартале 2018 года, а также 17 млрд руб. и 26 млрд руб. за 9 мес. 2018 и 2017 годов, соответственно.

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

Покупка нефти и газа

Компания проводит закупки нефти в основном у ассоциированных предприятий с целью ее переработки на собственных НПЗ, а также для последующей реализации на экспорт. Роснефть закупает сырую нефть на международном рынке для поставок на заводы в Германии. В последние периоды трейдинговая активность Компании значительно выросла, поэтому увеличились объемы закупок нефти в третьем квартале по сравнению со вторым кварталом 2018г.

Рост стоимости закупки нефти и газа на 19,8% в третьем квартале 2018 года по сравнению с предыдущим кварталом произошло ввиду роста трейдинговой активности и роста мировых цен на нефть.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Структура закупок нефти приведена в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2018	30 июня 2018	Изменение %	30 сентября 2018	30 сентября 2017	Изменение %
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	31,1	27,2	14,3%	81,1	96,8	(16,2)%
Удмуртнефть	6,2	5,8	6,9%	18,1	17,7	2,3%
Славнефть	13,0	11,7	11,1%	36,8	38,3	(3,9)%
Мессояханефтегаз	4,3	3,9	10,3%	11,9	8,3	43,4%
Лукойл-Резервнефтепродукт	0,2	0,2	–	0,6	1,4	(57,1)%
Прочие	6,2	6,1	1,6%	18,5	14,9	24,2%
Итого	61,0	54,9	11,1%	167,0	177,4	(5,9)%

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 «Тарифы за пользование трубопроводом и расходы на транспортировку» консолидированного отчета о прибылях и убытках.

За третий и второй кварталы 2018 года объем операций по обмену нефтью составил 10,9 млн барр. и 9,7 млн барр., соответственно, а также 29,3 млн барр., и 25,5 млн барр. за 9 мес. 2018 и 2017 гг.

Покупка нефтепродуктов

Покупка нефтепродуктов у третьих лиц осуществляется в основном для покрытия текущих потребностей сбытовых дочерних предприятий 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 осуществлялось в основном для реализации на международном рынке.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц в третьем и втором кварталах 2018 года:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2018			30 июня 2018			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	0,20		6	0,19		0,0%	5,3%	
Высокооктановые бензины	2	0,05	43,4	2	0,07	39,0	0,0%	(28,6)%	11,3%
Дизельное топливо	3	0,08	48,7	3	0,07	42,6	0,0%	14,3%	14,3%
Керосин	0	0,00	47,2	0	0,00	42,6	0,0%	–	10,8%
Прочие	1	0,07	18,1	1	0,05	40,2	0,0%	40,0%	(55,0)% ²
Приобретение нефтепродуктов за рубежом	44	1,36	32,2	69	2,13	32,5	(36,2)%	(36,2)%	0,9%
Итого	50	1,56		75	2,32		(33,3)%	(32,8)%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

² Снижение в следствие изменения структуры корзины закупки.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц за 9 мес. 2018 и 2017 годов:

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2018			30 сентября 2017			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	19	0,59		20	0,69		(5,0)%	(14,5)%	
Высокооктановые бензины	7	0,21	34,2	6	0,18	32,3	16,7%	16,7%	5,9%
Дизельное топливо	9	0,23	38,5	8	0,24	34,8	12,5%	(4,2)%	10,6%
Керосин	0	0,00	42,3	0	0,01	28,5	–	–	48,4%
Прочие	3	0,15	19,8	6	0,26	24,3	(50,0)%	(42,3)%	(18,5)%
Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом	166	5,32	31,18	82	3,54	23,1	>100%	50,3%	35,0%
<i>в том числе приобретение нефтепродуктов</i>	<i>166</i>	<i>5,32</i>	<i>31,18</i>	<i>81</i>	<i>3,52</i>	<i>23,1</i>	<i>>100%</i>	<i>51,1%</i>	<i>35,0%</i>
Итого	185	5,91		102	4,23		81,4%	39,7%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

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

Объем закупок нефтепродуктов вне РФ значительно увеличился за 9 мес. 2018 года по сравнению с 9 мес. 2017 года в связи с трейдинговой активностью зарубежного подразделения компании.

Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом

Приобретение продукции за рубежом связано с реализацией поставок нефтепродуктов по долгосрочным контрактам.

Рост затрат по приобретению нефтепродуктов и нефтехимии вне территории Российской Федерации за 9 мес. 2018 года более чем на 100% по сравнению с 9 мес. 2017 года обусловлен увеличением средней закупочной цены ввиду изменения структуры закупок и ростом закупок в рамках проекта в Индии (закупки от Nayaga Energy) за 9 мес. 2018 года.

Услуги по переработке нефти и газа и вторичной переработке нефтепродуктов

Начиная с апреля 2014 года операции по реализации ПАО «Сибур» попутного нефтяного газа и покупке у ПАО «Сибур» сухого отбензиненного газа (СОГ) отражены как нетто-эффект в отчетности Компании в составе затрат на процессинг в размере 4,1 млрд руб. и 3,7 млрд руб. за третий и второй кварталы 2018 года, соответственно, а также 10,19 млрд руб. за 9 мес. 2017 гг.

Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку

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 за третий квартал 2018 года на 5,9% по сравнению со вторым кварталом 2018 года произошло, в основном, вследствие увеличения объемов транспортировки трубопроводным транспортом, а также увеличением а также увеличением объема реализации нефтепродуктов на экспорт.

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за третий и второй кварталы 2018 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся								% изменения		
	30 сентября 2018				30 июня 2018						
	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
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	28,3	91,9%	61,1	2,16	28,2	92,5%	59,6	2,12	0,4%	2,5%	1,9%
Ж/д и смешанный	0,5	1,6%	1,6	3,55	0,7	2,3%	2,1	3,13	(28,6)%	(23,8)%	13,4%
Трубопровод и поставка FCA ²	2,0	6,5%			1,6	5,2%			25,0%		
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ³	27,1		20,5	0,75	25,5		19,7	0,77	6,3%	4,1%	(2,6)%
Ж/д и смешанный	2,8		9,7	3,50	2,5		8,4	3,41	12,0%	15,5%	2,6%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	2,2	11,5%	5,5	2,54	1,8	9,6%	4,5	2,52	22,2%	22,2%	0,8%
Ж/д и смешанный	13,4	70,2%	33,7	2,45	13,4	71,3%	29,9	2,23	–	12,7%	9,9%
Трубопровод и поставка FCA ⁴	3,5	18,3%			3,6	19,1%			(2,8)%		
ГАЗ											
Трубопровод ⁵	млрд куб. м		11,3	руб./куб. м	9,7		10,2	руб./куб. м	4,1%	10,8%	5,7%
Прочие транспортные расходы⁶											
			17,6				17,5	0,6%			
Итого	79,8		161		77,3		152		3,2%	5,9%	

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Часть нефти, реализованной на условиях FCA и через зарубежное трейдинговое подразделение Компании, где Роснефть непосредственно не несет транспортных затрат, за исключением расходов по перевалке и грузотправлению.

³Включая приобретенные на международном рынке объемы нефти, поставляемые на заводы в Германии.

⁴Часть нефтепродуктов была отгружена на экспорт с Туапсинского НПЗ через собственный отгрузочный комплекс.

⁵Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов. В третьем и втором кварталах 2018 года такие объемы составили 4,4 и 4,7 млрд куб. м, соответственно.

⁶Прочие 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.

Увеличение транспортных расходов в третьем квартале 2018 года в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом составило 13,4% по сравнению со вторым кварталом 2018 года, что было вызвано изменением структуры отгрузок.

В третьем квартале 2018 года транспортные расходы в расчете на тонну сырой нефти при поставках трубопроводным транспортом на НПЗ уменьшились на 2,6% по сравнению со вторым кварталом 2018 года в результате изменения структуры маршрутов.

Транспортные расходы в расчете на тонну сырой нефти при поставках на НПЗ железнодорожным и смешанным транспортом в третьем квартале 2018 года увеличились на 2,6% по сравнению со вторым кварталом 2018 года в результате изменения структуры маршрутов.

В третьем квартале 2018 года транспортные расходы в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт трубопроводным транспортом увеличились на 0,8% по сравнению с предыдущим кварталом, что было в основном связано с изменением структуры отгрузок.

В третьем и втором кварталах 2018 года индексация тарифов на транспортировку газа не производилась.

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за 9 мес. 2018 и 2017 годов трубопроводным, железнодорожным и смешанным

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся								% изменения			
	30 сентября 2018				30 сентября 2017							
	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	
НЕФТЬ												
Реализация за рубежом												
Трубопровод	83,4	92,0%	178,2	2,13	79,5	87,5%	160,9	2,02	4,9%	10,8%	5,4%	
Ж/д и смешанный	1,6	1,8%	5,4	3,56	1,6	1,8%	5,4	3,36	–	–	6,0%	
Трубопровод и поставка FCA ²	5,6	6,2%			9,7	10,7%			(42,3)%			
Поставка на НПЗ												
Трубопровод ³	77,7		59,6	0,77	76,6		56,7	0,74	1,4%	5,1%	4,1%	
Ж/д и смешанный	7,7		26,8	3,48	7,6		24,9	3,26	1,3%	7,6%	6,7%	
НЕФТЕПРОДУКТЫ												
Реализация за рубежом												
Трубопровод	6,2	11,0%	16,3	2,65	6,2	11,5%	17,0	2,77	–	(4,1)%	(4,3)%	
Ж/д и смешанный	40,1	71,0%	101,4	2,53	39,0	72,8%	96,5	2,47	2,8%	5,1%	2,4%	
Трубопровод и поставка FCA ⁴	10,2	18,0%			8,4	15,7%			21,4%			
	млрд куб. м			руб./куб. м	млрд куб. м			руб./куб. м				
ГАЗ	Трубопровод ⁵	30,5		33,6	1,10	31,4		37,0	1,18	(2,9)%	(9,2)%	(6,8)%
Прочие транспортные расходы⁶												
			51,7				46			12,4%		
Итого	232,5		473		228,6		444		1,7%	6,5%		

¹Посчитано от неокругленных данных.

²Часть нефти реализованной на условиях FCA и через зарубежное трейдинговое подразделение Компании, где Роснефть непосредственно не несет транспортных затрат, за исключением расходов по перевалке и грузоотправлению.

³Включая приобретенные на международном рынке объемы нефти, поставляемые на заводы в Германии.

⁴Часть нефтепродуктов была отгружена на экспорт с Туапсинского НПЗ через собственный отгрузочный комплекс.

⁵Часть объемов газа была реализована на условиях, по которым Компания не несет транспортных расходов. За 9 мес. 2018 и 2017 годов такие объемы составили 14,9 млрд куб. м в каждом периоде.

⁶Прочие 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.

Изменение транспортных тарифов в расчете на тонну реализованной продукции (нефти и нефтепродуктов) за 9 мес. 2018 года по сравнению с 9 мес. 2017 года в основном связано с индексацией тарифов.

Акцизы

В третьем квартале 2018 года расходы по акцизам составили 77 млрд руб. (в том числе уплаченные за рубежом в сумме 27 млрд руб.) по сравнению с 86 млрд руб. во втором квартале 2018 года, что обусловлено снижением ставок акцизов¹ при одновременном увеличении объемов производства нефтепродуктов в третьем квартале 2018 года.

Рост расходов по акцизам до 247 млрд руб. по сравнению с 9 мес. 2017 года связан с ростом в РФ ставок акциза на отдельные виды нефтепродуктов.

¹Ставки акцизов с 01.06.18 г. снижены в соответствии с федеральным законом от 19.07.2018 № 199-ФЗ, действие которого в части изменения ставок акцизов на автомобильный бензин класса 5, дизельное топливо и средние дистилляты распространяется на операции с подакцизными товарами, совершенные с 01.06.2018.

Экспортные таможенные пошлины

Экспортные таможенные пошлины, уплачиваемые Компанией, включают в себя пошлины на экспорт нефти и нефтепродуктов. Ставки экспортных таможенных пошлин приведены выше в разделе «Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности – Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы», а дополнительная информация о налогообложении экспорта нефти и нефтепродуктов раскрыта в разделе «Налогообложение» в Приложении 1.

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	209	176	18,8%	543	347	56,5%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	80	64	25,0%	201	129	55,8%
Итого экспортные пошлины	289	240	20,4%	744	476	56,3%

Увеличение расхода по экспортной пошлине в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года обусловлено ростом ставок экспортных пошлин в связи с повышением цены «Urals» в долл. эквиваленте (+2,4%), ослаблением курса рубля к доллару США и негативным эффектом временного лага в установлении ставок экспортных пошлин.

Существенный рост расхода по экспортной пошлине за 9 мес. 2018 года по сравнению с 9 мес. 2017 года объясняется ростом ставок экспортных пошлин в связи с ростом цены «Urals» в долл. эквиваленте (+39,6%).

В таблице ниже представлен ряд показателей, относящихся к таможенным пошлинам на нефть за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	тыс. руб./т					
Законодательно установленная ставка	8,83	7,46	18,4%	7,65	4,87	57,3%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья	8,27	6,95	19,0%	7,18	4,70	52,8%

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

КОРПОРАТИВНЫЙ СЕГМЕНТ

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
Финансовые результаты, млрд руб.						
ЕВITDA	(15)	(11)	(36,4)%	(39)	(46)	15,2%
Капитальные затраты ¹	4	2	100,0%	11	25	(56,0)%

¹ См. 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 оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки.

Общехозяйственные и административные расходы составили 35 млрд руб. в третьем квартале и 43 млрд руб. во втором квартале 2018 года, соответственно.

Исключая признание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчетных периодах, общехозяйственные и административные расходы за 9 мес. 2018 года составили 112 млрд руб. и 104 млрд руб. – за 9 мес. 2017 года.

Износ, истощение и амортизация

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

Увеличение расходов по истощению и амортизации до 163 млрд руб. в третьем квартале 2018 года по сравнению со вторым кварталом 2018 года (157 млрд руб.) связано с вводом в эксплуатацию основных средств по новым проектам. Рост относительно 9 мес. 2017 года обусловлен приобретением добычных активов в 2017 году и ростом добычи на новых проектах.

Налоги, за исключением налога на прибыль

Налоги, за исключением налога на прибыль включают в себя налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), акцизы, налог на имущество и прочие налоги. Информация о порядке расчета НДПИ приведена в разделе «Налогообложение» в Приложении 1.

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	640	566	13,1%	1 661	1 047	58,6%
Акцизы	77	86	(10,5)%	247	243	1,6%
Отчисления на социальное страхование	16	17	(5,9)%	50	46	8,7%
Налог на имущество	10	11	(9,1)%	32	28	14,3%
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	2	2	–	5	5	–
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	745	682	9,2%	1 995	1 369	45,7%

В третьем квартале 2018 года сумма налогов, за исключением налога на прибыль, увеличилась на 9,2% по сравнению со вторым кварталом 2018 года, что в основном связано с ростом затрат на НДПИ на 13,1% ввиду увеличения средней ставки налога на добычу нефти.

Сумма налогов, за исключением налога на прибыль, за девять месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 45,7%, в основном, в связи с ростом ставок НДС.

Финансовые доходы и расходы

В третьем квартале 2018 года финансовые расходы, нетто, увеличились до 51 млрд руб. по сравнению с 47 млрд руб. во втором квартале 2018 года. За 9 мес. 2018 года финансовые расходы, нетто, составили 128 млрд руб. по сравнению с 88 млрд руб. за 9 мес. 2017 года. Наибольший эффект на изменение показателя оказала переоценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и переоценка прочих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочие доходы и расходы

За третий квартал 2018 года прочие доходы составили 21 млрд руб. по сравнению с 32 млрд руб. во втором квартале 2018 года в связи с признанием дохода от выгодного приобретения, а также прочих доходов. За 9 мес. 2018 года прочие доходы составили 59 млрд руб. в сравнении с 4 млрд руб. за 9 мес. 2017 года.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. За третий квартал 2018 года прочие расходы составили 150 млрд руб., по сравнению с 71 млрд руб. во втором квартале 2018 г. включая признание обесценения гудвила на 47 млрд руб. и признанием резерва по судебным разбирательствам в размере 8 млрд руб. В третьем квартале 2018 года было признано обесценение гудвила в сегменте «Переработка, Коммерция и сбыт» в размере 133 млрд. руб. За 9 мес. 2018 г. и 9 мес. 2017 г. прочие расходы составили 237 млрд руб. и 36 млрд руб., соответственно.

Курсовые разницы

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

Курсовая разница во третьем квартале 2018 года составила доход в размере 27 млрд руб. и 72 млрд руб. во втором квартале 2018 года, что, в большей мере, связано с переоценкой активов в рубли, номинированных в евро, исходя из динамики курсов валют.

Эффект капитализации курсовых разниц по кредитам капитального характера, привлеченным в иностранной валюте, в составе курсовой разницы составил 29 млрд руб. и 27 млрд руб. за 9 мес. 2018 и 2017 года, соответственно.

Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском

Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском составили 36 млрд руб. в третьем квартале 2018 года и 37 млрд руб. во втором квартале 2018 года, соответственно. За 9 мес. 2018 и 2017 гг. года реализованные курсовые разницы составили – 109 млрд руб. и 109 млрд руб., соответственно.

Налог на прибыль

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	24,0%	20,5%	22,4%	21,5%

Компания придерживается положений МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» для расчета налога на прибыль. Эффективная ставка налога на прибыль за рассматриваемые отчетные периоды отличается

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

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 третьем квартале 2018 года чистая прибыль составила 177 млрд руб. (чистая прибыль в доле акционеров составила 142 млрд руб.) по сравнению с 256 млрд руб. во втором квартале 2018 года. В условиях положительной динамики операционной прибыли (+13,1% к показателю II кв. 2018 г.), снижение относительно второго квартала 2018 года связано с неденежными эффектами, в т.ч. списанием гудвила в размере 133 млрд руб.

За 9 мес. 2018 и 2017 года чистая прибыль составила 528 млрд руб. (включая чистую прибыль в доле акционеров – 451 млрд руб) и 161 млрд руб. (включая чистую прибыль в доле акционеров – 131 млрд руб), соответственно. Рост чистой прибыли с учетом списания гудвила, обусловлен положительным эффектом курсовых разниц, также признанием единовременного дохода от приобретения доли в СП по разработке месторождений с иностранным партнером и справедливой оценки ранее имевшейся доли в СП.

Ликвидность и капитальные затраты

Движение денежных средств

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2018	июня 2018		сентября 2018	сентября 2017	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	507	348	45,7%	1 126	212 ¹	>100%
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(178)	(349)	(49,0)%	(748)	(905)	(17,3)%
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(193)	(23)	>100%	(283)	153	–

¹ Сравнительный период был пересмотрен в связи с включением денежных потоков от операционной деятельности дочерних банков в раздел «операционная деятельность» Консолидированного отчета о движении денежных средств.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30	30		30	30	
	сентября 2018	июня 2018		сентября 2018	сентября 2017	
	млрд руб.			млрд руб.		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	507	348	45,7%	1 126	212	>100%
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)	110	42	>100%	192	335	(42,7)%
Зачет прочих финансовых обязательств ²	55	37	48,6%	126	67	88,1%
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ¹	24	23	4,3%	67	61	9,8%
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	40	–	–	40	156	(74,4)%
Итого скорректированный операционный денежный поток	736	450	63,6%	1 551	831	86,6%

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 23 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. за третий квартал 2018 года; 22 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2018 года; 63 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2018 г. и 53 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2017 года.

² По прочим финансовым обязательствам происходит зачет поставками.

Рост операционного потока в третьем квартале 2018 года, в основном, связан со снижением оборотного капитала. В свою очередь снижение оборотного капитала обусловлено сокращением дебиторской задолженности в третьем квартале 2018 года, в результате проведенных мероприятий в трейдинговом бизнесе, направленных на повышение эффективности сотрудничества с крупнейшими партнерами.

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

В третьем квартале 2018 года инвестиционная деятельность, в основном, была направлена на финансирование капитальных затрат. Уменьшение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, по сравнению со вторым кварталом 2018 года, связано с возвратом внеоборотных финансовых активов и снижением объема приобретения краткосрочных финансовых активов.

За девять месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снижение инвестиционной деятельности в основном связано со значительным приобретением новых активов, долей в зависимых и совместных предприятиях в 2017 году.

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

За девять месяцев 2018 года чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, в основном, были направлены на плановые погашения кредитов. В третьем квартале 2018 года Компания выплатила дивиденды по итогам 2017 года в размере 70 млрд руб. в доле акционеров.

За девять месяцев 2017 года чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, составили 153 млрд руб. за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных рублевых заемных средств, что было частично нивелировано выплатой дивидендов по итогам 2016 года в размере 63 млрд руб. в доле акционеров.

Капитальные затраты

Ниже представлены капитальные затраты по видам деятельности и затраты на приобретение лицензий за анализируемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 сентября 2018	30 июня 2018		30 сентября 2018	30 сентября 2017	
	млрд руб.			млрд руб.		
РН-Юганскнефтегаз	51	54	(5,6)%	163	145	12,4%
Ванкорские проекты	18	19	(5,3)%	52	44	18,2%
Оренбургнефть	8	8	–	24	21	14,3%
Самотлорнефтегаз	16	14	14,3%	44	35	25,7%
Шельфовые проекты	3	3	–	9	9	–
РН-Уватнефтегаз	8	5	60,0%	20	19	5,3%
Верхнечонскнефтегаз	4	5	(20,0)%	13	14	(7,1)%
РН-Пурнефтегаз	7	5	40,0%	17	16	6,3%
Роспан Интернешнл	8	8	–	25	39	(35,9)%
Самаранефтегаз	6	8	(25,0)%	21	21	–
Варьеганнефтегаз	4	4	–	13	13	–
Востсибнефтегаз	7	9	(22,2)%	22	16	37,5%
Томскнефть ВНК	2	1	100,0%	5	6	(16,7)%
РН-Няганьнефтегаз	6	5	20,0%	17	13	30,8%
РН-Северная нефть	4	5	(20,0)%	13	9	44,4%
Тюменнефтегаз	5	6	(16,7)%	16	16	–
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	5	6	(16,7)%	17	29	(41,4)%
Сибнефтегаз	1	1	–	3	3	–
Башнефть-Добыча	6	5	20,0%	15	16	(6,3)%
Башнефть-Полюс	4	5	(20,0)%	11	16	(31,3)%
Соровскнефть	1	2	(50,0)%	4	5	(20,0)%
Конданефть	5	7	(28,6)%	18	10	80,0%
Проект Зохран	14	7	100,0%	31	–	–
Прочие	16	19	(15,8)%	51	38	34,2%
Государственные субсидии	(3)	–	–	(3)	(4)	(25,0)%
Итого разведка и добыча	206	211	(2,4)%	621	549	13,1%
Туапсинский НПЗ	1	1	–	3	5	(40,0)%
Куйбышевский НПЗ	–	1	(100,0)%	2	5	(60,0)%
Новокуйбышевский НПЗ	2	2	–	5	4	25,0%
Сызранский НПЗ	1	–	–	2	2	–
Ангарская НХК	1	1	–	3	3	–
Ачинский НПЗ	–	1	(100,0)%	1	2	(50,0)%
Рязанская НПК	1	1	–	3	3	–
Комсомольский НПЗ	1	1	–	2	2	–
Саратовский НПЗ	–	1	(100,0)%	1	1	–
НПЗ Башнефти	–	1	(100,0)%	2	5	(60,0)%
Прочие заводы	6	1	>100%	10	9	11,1%
Сбытовые подразделения и прочие	4	5	(20,0)%	13	15	(13,3)%
Итого переработка, коммерция и логистика	17	16	6,3%	47	56	(16,1)%
Итого прочая деятельность	4	2	100,0%	11	25	(56,0)%
Итого капитальные затраты	227	229	(0,9)%	679	630	7,8%
Покупка лицензий	–	1	(100,0)%	2	37	(94,6)%
Возврат авансов за участие в аукционах	–	–	–	–	(8)	(100,0)%

В третьем квартале 2018 года капитальные затраты составили 227 млрд руб., что на 0,9% меньше по сравнению с 229 млрд руб. во втором квартале 2018 года. Капитальные затраты за 9 мес. 2018 года составили 679 млрд руб. и увеличились на 7,8% по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

В третьем квартале 2018 года капитальные затраты сегмента «Разведка и добыча» составили 206 млрд руб., незначительно изменившись по сравнению с уровнем второго квартала

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть» за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

2018 года. За 9 мес. 2018 года капитальные затраты сегмента «Разведка и добыча» составили 621 млрд руб. и выросли на 13,1% по сравнению с 549 млрд руб. за аналогичный период 2017 года. Увеличение капитальных вложений сегмента «Разведка и добыча» за 9 мес. 2018 года, в основном, связано с наращиванием эксплуатационного бурения, обустройством месторождений, а также развитием новых проектов.

В третьем квартале 2018 года капитальные затраты в сегменте «Переработка, коммерция и логистика» составили 17 млрд руб., включая капитализацию затрат по инвесттарифу, по сравнению с 16 млрд руб. во втором квартале 2018 года. За 9 мес. 2018 года капитальные затраты в сегменте «Переработка, коммерция и логистика» составили 47 млрд руб.

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

Затраты на приобретение лицензий за 9 мес. 2018 года составили 2 млрд руб., и связаны с покупкой лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в Самарской области, Республике Башкортостан и Ханты-Мансийском автономном округе.

Финансовые обязательства и ликвидные активы

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

	в млрд ед. валюты											
	30 сентября 2018				30 июня 2018				30 сентября 2017 (пересмотренные данные)			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(27,4)	(2 029)	(2,5)	–	(27,8)	(2 140)	(1,7)	–	(31,4)	(1 815)	(1,2)	–
Ликвидные активы ²	7,6	384	5,8	2,8	7,2	380	5,3	2,0	6,3	312	5,3	2,1
Финансовые обязательства, нетто	(19,8)	(1 645)	3,3	2,8	(20,6)	(1 760)	3,6	2,0	(25,1)	(1 503)	4,1	2,1

¹ Посчитано от неокругленных данных.

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

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

Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
Маржа EBITDA	27,4%	26,9%	25,7%	22,7%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	6,2%	11,0%	7,4%	3,0%
Коэффициент ликвидности	0,91	0,91	0,91	0,52
	руб. на баррель			
EBITDA в расчете на баррель нефти ¹	1 531	1 397	1 305	834
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	509	541	527	471
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	238	238	235	224
Свободный денежный поток в расчете на баррель	1 259	567	740	172
	руб. на барр. н.э.			
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента ¹	1 242	1 131	1 055	672
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	413	438	426	379
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	193	192	190	181
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	1 021	459	598	139

¹ Исключая долю в ассоциированных и совместных предприятиях.

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

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

Показатели по сегменту «Разведка и добыча»¹

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
Добыча нефти и ЖУВ (млн барр.)	404,4	390,1	1 177,6	1 166,5
Добыча нефти, ЖУВ и газа (млн барр. н.э.)	498,4	482,0	1 457,2	1 448,7

¹ Исключая долю в добычи ассоциированных и совместных предприятий.

Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	2 065	6 073	4 305
Эффект от зачета предоплат	58	35	126	145
Затраты и расходы	(1 864)	(1 692)	(5 078)	(3 880)
Износ, истощение и амортизация	163	157	472	440
EBITDA	643	565	1 593	1 010

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть»
за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	507	348	1 126	212
Капитальные затраты	(227)	(229)	(679)	(630)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки ¹	110	42	192	335
Зачет прочих финансовых обязательств	55	37	126	67
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов ²	24	23	67	61
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	40	–	40	156
Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США	509	221	872	201

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

² В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 23 млрд руб., и оплаченную сумму процентов по долгосрочным договорам в размере 1 млрд руб. за третий квартал 2018 года; 22 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2018 года; 63 млрд руб. зачета процентов и 4 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2018 г., 53 млрд руб. зачета процентов и 8 млрд руб. оплаты процентов за 9 мес. 2017 года.

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд руб., за исключением %			
EBITDA	643	565	1 593	1 010
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	2 065	6 073	4 305
Эффект от зачета предоплат	58	35	126	145
Скорректированная выручка	2 344	2 100	6 199	4 450
Маржа EBITDA	27,4%	26,9%	25,7%	22,7%

Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд руб., за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	142	228	451	131
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	2 286	2 065	6 073	4 305
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	6,2%	11,0%	7,4%	3,0%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2017
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	2 603	2 531	1 836
Краткосрочные обязательства	2 870	2 777	3 503
Коэффициент ликвидности	0,91	0,91	0,52

Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках¹

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд долл. США			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	35,8	33,9	100,6	76,3
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	2,6	2,1	7,5	7,7
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке	4,5	4,6	13,2	9,9
Общехозяйственные и административные расходы	0,5	0,7	1,8	2,0
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	2,4	2,5	7,7	7,6
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	–	0,1	0,1	0,2
Износ, истощение и амортизация	2,5	2,5	7,7	7,5
Налоги, кроме налога на прибыль	11,6	10,9	32,5	23,4
Экспортная пошлина	4,4	3,9	12,1	8,2
Итого затраты и расходы	28,5	27,3	82,6	66,5
Операционная прибыль	7,3	6,6	18,0	9,8
Финансовые доходы	0,4	0,5	1,4	1,4
Финансовые расходы	(1,2)	(1,2)	(3,5)	(2,9)
Прочие доходы	0,3	0,5	0,9	0,1
Прочие расходы	(2,1)	(1,2)	(3,6)	(0,6)
Курсовые разницы	(0,4)	0,6	(0,3)	(2,4)
Реализованные курсовые разницы по инструментам управления курсовым риском	(0,6)	(0,6)	(1,8)	(1,9)
Прибыль до налогообложения	3,7	5,2	11,1	3,5
Налог на прибыль	(0,9)	(1,1)	(2,5)	(0,8)
Чистая прибыль	2,8	4,1	8,6	2,7
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	2,3	3,6	7,4	2,2

¹ Показатели рассчитаны с использованием среднемесячных курсов доллара США, рассчитанных на основе данных ЦБ РФ за отчетный период (Приложение 2).

Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларовом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
Маржа EBITDA	27,4%	26,8%	25,5%	22,7%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	6,4%	10,6%	7,4%	2,9%
Коэффициент ликвидности	0,91	0,91	0,91	0,52
		долл. США на баррель ¹		
EBITDA в расчете на баррель нефти	23,2	22,6	21,1	14,3
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	7,8	8,8	8,6	8,1
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,6	3,8	3,8	3,8
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	19,2	9,2	11,8	2,9
		долл. США на барр. н.э.		
EBITDA в расчете на барр. н.э.	18,9	18,3	17,0	11,5
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	6,3	7,1	7,0	6,5
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,9	3,1	3,1	3,1
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	15,6	7,4	9,5	2,3

¹ Коэффициенты рассчитаны от неокругленных данных.

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

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
		млрд долл. США		
Операционный денежный поток	7,8	5,7	18,2	3,5
Капитальные затраты	(3,5)	(3,7)	(11,1)	(10,8)
Поставки в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки	1,6	0,7	3,0	5,7
Зачет прочих финансовых обязательств	0,8	0,6	2,0	1,2
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов	0,5	0,3	1,2	1,1
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	0,6	–	0,6	2,7
Свободный денежный поток	7,8	3,6	13,9	3,4

Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
		млрд долл. США, за исключением %		
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	35,8	33,9	100,6	76,3
Затраты и расходы	(28,5)	(27,3)	(82,6)	(66,5)
Износ, истощение и амортизация	2,5	2,5	7,7	7,5
EBITDA	9,8	9,1	25,7	17,3
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	35,8	33,9	100,6	76,3
Маржа EBITDA	27,4%	26,8%	25,5%	22,7%

Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Компании «Роснефть»
за третий квартал 2018 года и 9 месяцев 2018 года

Расчет маржи чистой прибыли

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>	
	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2018	30 сентября 2017
	млрд долл. США, за исключением %			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Роснефти	2,3	3,6	7,4	2,2
Выручка от реализации и доход от ассоциированных и совместных предприятий	35,8	33,9	100,6	76,3
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам Роснефти	6,4%	10,6%	7,4%	2,9%

Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	30 сентября 2018	30 июня 2018	30 сентября 2017
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	39,7	40,3	31,6
Краткосрочные обязательства	43,8	44,3	60,4
Коэффициент ликвидности	0,91	0,91	0,52

Приложение 1: 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.

В 2018 и 2017 годах ставка НДПИ определялась по следующей формуле:

$$919 \times K_{\text{ц}} - 559 \times K_{\text{ц}} \times \text{Кльгот} + K_{\text{к}}, \text{ где}$$

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

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

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

$K_{\text{к}}$ – дополнительный показатель, увеличивающий ставку НДПИ, введен на период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года, в размере 306 руб. на 2017 год, 357 руб. – на 2018 год, 428 руб. – на 2019–2021 годы.

В 2018 году Компания применяет различные льготы и специальные налоговые режимы по НДПИ на нефть:

Льготы по НДПИ в 2018 году	Применимость к Компании
Нулевая ставка	Для нефти из залежей баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой свит.
Уменьшение ставки НДПИ на показатель, характеризующий особенности добычи нефти («Дм»)	<p>Для участков недр, расположенных:</p> <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; <p>Для участков недр с выработанностью запасов более 80%.</p> <p>Для участков недр с величиной начальных извлекаемых запасов менее 5 млн тонн.</p> <p>Для участков недр, содержащих сверхвязкую нефть более 200 мПа × с и менее 10 000 мПа × с (в пластовых условиях).</p> <p>Для нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм² и залежей тюменской свиты.</p>
Налоговый вычет	<p>При добыче нефти на участках недр, расположенных на территории республики Башкортостан.</p> <p>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 (общая сумма вычета в 2018 году составит 35 млрд руб.).</p>
Специальный налоговый режим для шельфовых проектов в РФ	Предусматривается разделение участков шельфа на четыре категории сложности, для каждой категории ставка НДПИ устанавливается в размере от 5% до 30% от цены углеводородного сырья.
Специальный налоговый режим, не предусматривающий уплаты НДПИ	Соглашение о разделе продукции по проекту Сахалин-1.

НДПИ на природный газ и газовый конденсат

По ряду месторождений к добываемому газовому конденсату применяется ставка НДПИ на нефть, поскольку подготовка газового конденсата происходит совместно с нефтью. В случае отдельной подготовки газового конденсата применяется ставка НДПИ на газовый конденсат.

В соответствии с расчетной формулой базовая ставка НДПИ 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 НДПИ на газовый конденсат применяется корректирующий повышающий коэффициент 6,5.

Понижающий коэффициент в 2018 году	Применимость к Компании
0,5	Для участков недр с определенными характеристиками глубины залегания углеводородного сырья для Роспана и Русско-Реченского месторождения, а также месторождений Краснодарского и Ставропольского краев.
0,64	По части залежей Кынско-Часельского месторождения и ряда лицензионных участков Сибнефтегаза, а также для месторождений ЯНАО, Краснодарского края и Чеченской Республики.
0,1	Для запасов газа участков, расположенных полностью или частично на территории Иркутской области, Красноярского края, 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%.

Изменения с 2019 года

19 июля 2018 года принят Федеральный закон № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации», согласно которому с 1 января 2019 г. вводится налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД). НДД будет взиматься по ставке 50% с дохода от добычи нефти, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья. Новый налоговый режим предполагает сохранение НДПИ, но с пониженной ставкой, а также сохранение экспортных пошлин с освобождением от их уплаты на определенный период для новых месторождений в Восточной Сибири (группы 1-2).

НДД будет применяться для следующих групп месторождений:

Группа	Географическое положение	Выработанность на 01.01.2017
Новые месторождения в Восточной Сибири		
1	Республика Саха, Иркутская обл., НАО, ЯНАО севернее 65 ⁰ с. ш.; Красноярский край; Каспийское море	Не более 5%
2	Республика Саха, Иркутская обл., НАО, ЯНАО севернее 65 ⁰ с. ш.; Красноярский край; Каспийское море	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. выработалось >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.

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

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

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

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

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

Группы	Каникулы («К»)	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
4	0,5	до истечения 1 года промышленной добычи
	0,75	2 год промышленной добычи
	1,0	с 3 года промышленной добычи

Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено внесение изменений в порядок налогообложения НДС.

Скорректирован порядок определения налоговой ставки НДС на нефть:

- в формулу расчета ставки НДС на нефть с 2019 г. добавлены новые слагаемые, увеличивающие размер НДС на величину снижения вывозных таможенных пошлин;
- на 2021 год продлено действие «дополнительного слагаемого» к ставке НДС на нефть в размере 428 руб./т (коэффициента Кк, уменьшающего показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), и увеличивающего тем самым ставку НДС).

Скорректирован порядок определения налоговой ставки НДС на газовый конденсат – с 2019 г. ставка НДС увеличивается на величину снижения вывозных таможенных пошлин, умноженную на 0,75.

Введен налоговый вычет и порядок его определения для месторождений, в отношении которых применяются льготы по экспортным пошлинам. 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 с 2024 г.).

Определены условия, при соблюдении которых пропан-бутан технический также квалифицируется в качестве широкой фракции легких углеводородов для целей применения налогового вычета (уменьшения НДС) при добыче газового конденсата.

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.

Изменения с 2019 года

Федеральным законом от 03.08.2018 № 301-ФЗ предусмотрен ряд изменений в части налогообложения акцизами.

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

Предусмотрено повышение на 1000 руб./т с 01.01.2022 действующего в настоящее время налогового вычета по акцизу в отношении операций по получению средних дистиллятов 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., а также по реализации средних дистиллятов, вывозимых за пределы территории РФ в качестве припасов на водных судах или помещенных под таможенную процедуру экспорта.

На период с 2019 по 2021 годы установлены ставки акцизов на подакцизные товары, в том числе на автомобильный бензин (не соответствующий классу 5 и класса 5), дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, авиационный керосин, средние дистилляты. Одновременно установлены:

- новый порядок определения ставки акциза на прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол;
- ставка акциза на темное судовое топливо.

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
Свыше 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
Свыше 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.

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 право Правительства Российской Федерации устанавливать особые формулы расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, добытой на месторождениях в новых нефтегазовых провинциях с доходностью ниже предельного значения. С 2016 года право на применение таких особых формул (позволяют вывозить нефть по пониженным (нулевым при текущем уровне цен на нефть) ставкам вывозных таможенных пошлин) предоставлено в отношении Восточно-Мессояхского месторождения (общий объем нефти, которая может быть вывезена с применением нулевых ставок вывозных таможенных пошлин – 28,9 млн т) и Среднеботуобинского месторождения (10,8 млн т), с 2017 года – в отношении Куюмбинского месторождения (29,0 млн т)¹. В декабре 2017 года по результатам мониторинга, проводимого Министерством энергетики РФ в рамках установленного порядка применения особых формул расчета ставок вывозных таможенных пошлин, объем нефти, который может быть вывезен с применением нулевых ставок вывозных таможенных пошлин с Восточно-Мессояхского месторождения, был снижен до 21,2 млн т в связи с улучшением инвестиционных показателей освоения данного месторождения.

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.

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.

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

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 соответствии с Федеральным законом от 19.07.2018 г. № 201-ФЗ Правительству РФ предоставлены полномочия по установлению ставок экспортных пошлин на данные нефтепродукты на период с 01.08.2018 г. до 31.12.2018 г. в размере до 90% от предельной ставки пошлины на нефть сырую

В 2018 и 2017 годы для расчета ставок экспортной пошлины на нефтепродукты применяются приведенные в соответствии с данными предельными ставками расчетные коэффициенты, зависящие от вида нефтепродукта.

Изменения с 2019 года

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, добытой на участках недр, перешедших на НДД (1,2 группы), будет применяться освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин до истечения 7 лет промышленной добычи, после окончания срока действия освобождения - стандартные ставки пошлин.

Федеральным законом № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» вносятся следующие изменения в порядок расчета экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты.

1) Ставка экспортной пошлины на нефть будет рассчитываться как произведение предельной ставки и корректирующего коэффициента, который отражает постепенное снижение ставки экспортной пошлины вплоть до обнуления в 2024 году.

2) Правительство Российской Федерации наделяется правом устанавливать «заградительные» пошлины на нефть сырую (в размере, не превышающем уровень $29,2 + 45\% \times (\text{Цена «Юралс» (долл./т) - 182,5})$ долл./т) и нефтепродукты при значительном изменении нефтяных цен и при цене нефти выше 182,5 доллара за тонну.

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.

3) На уровне закона фиксируется перечень месторождений и максимальный накопленный объем нефти, который может быть вывезен с применением особых формул расчета ставки экспортной пошлины. Указанные выше Восточно-Мессояхское месторождение (общий объем нефти, которая может быть вывезена с применением «льготной» ставки – 32,08 млн т), Среднеботуобинское месторождение (32,742 млн т) и Куюмбинское месторождение (76,433 млн т) поименованы в Законе.

Приложение 2: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России

Месяц	2018 год	2017 год
	Руб. / долл. США	
январь	56,79	59,96
февраль	56,81	58,40
март	57,03	58,11
апрель	60,46	56,43
май	62,21	57,17
июнь	62,71	57,83
июль	62,88	59,67
август	66,12	59,65
сентябрь	67,66	57,70