



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ И  
31 МАРТА 2021 ГОДА, А ТАКЖЕ ЗА ПЕРВОЕ ПОЛУГОДИЕ 2021 И 2020 ГОДОВ**

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности ПАО «НК «Роснефть» как материнской организации, контролирующей другие организации, и должен рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью ПАО «НК «Роснефть» и примечаниями к ней за периоды, закончившиеся 31 марта и 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года (далее – **промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**).

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

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

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

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

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

## **Оглавление**

Обзор .....	5
Финансовые и операционные показатели Компании .....	5
События после отчетной даты .....	7
Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности .....	7
Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ .....	8
Обменный курс рубля к доллару США и к евро, темпы инфляции .....	9
Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы .....	9
Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий .....	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 июня и 31 марта 2021 года и первое полугодие 2021 и 2020 годов .....	11
Операционные сегменты и межсегментная реализация .....	12
Сегмент «Разведка и добыча» .....	13
ЕВИТДА «Разведка и добыча» .....	13
Операционные показатели .....	14
Добыча жидких углеводородов .....	14
Добыча газа .....	15
Финансовые показатели .....	16
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий .....	16
Операционные затраты по добыче углеводородов .....	16
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа .....	16
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД) .....	17
Сегмент «Переработка, коммерция и логистика» .....	18
ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика» .....	19
Операционные показатели .....	20
Производство нефтепродуктов на НПЗ .....	20
Финансовые показатели .....	21
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий .....	21
Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий .....	27
Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика» .....	28
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке .....	30
Транспортные и прочие коммерческие расходы .....	33
Акцизы .....	34
Экспортные таможенные пошлины .....	34
Корпоративный сегмент .....	35
Отдельные показатели консолидированной финансовой отчетности .....	36
Затраты и расходы .....	36
Общехозяйственные и административные расходы .....	36
Износ, истощение и амортизация .....	36
Налоги, кроме налога на прибыль .....	37
Финансовые доходы и расходы .....	37
Прочие доходы и расходы .....	37
Курсовые разницы .....	37

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

---

Налог на прибыль .....	38
Чистая прибыль/(убыток).....	38
Ликвидность и капитальные затраты .....	39
Движение денежных средств .....	39
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности .....	39
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности .....	39
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности.....	39
Капитальные затраты .....	40
Финансовые обязательства и ликвидные активы .....	41
Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях) .....	42
Расчет EBITDA.....	42
Расчет свободного денежного потока .....	43
Расчет маржи EBITDA .....	43
Расчет маржи чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть».....	43
Расчет коэффициента ликвидности .....	43
Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте).....	44
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	44
Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте .....	45
Расчет свободного денежного потока.....	45
Расчет маржи EBITDA .....	46
Расчет маржи чистой прибыли .....	46
Расчет коэффициента ликвидности .....	46
Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата .....	47
Приложение 2: Налогообложение.....	49
Приложение 3: EBITDA по сегментам.....	56
Приложение 4: Среднемесячные обменные курсы доллара США, рассчитанные на основе данных Банка России.....	57

## ОБЗОР

ПАО «НК «Роснефть» – вертикально интегрированная компания, осуществляющая деятельность по геологоразведке и добыче нефти и газа, а также переработке, маркетингу и сбыту нефти, газа и нефтепродуктов преимущественно в России. «Роснефть» – первая из российских компаний публично подтвердила приверженность 17 целям ООН в области устойчивого развития, которые интегрированы в корпоративную стратегию. Компания ежегодно отчитывается о вкладе в реализацию целей, две из которых, «Чистая и доступная энергия» и «Противодействие изменению климата», являются приоритетными.

«Роснефть» первой из российских компаний приняла План по углеродному менеджменту до 2035 года, предусматривающий предотвращение абсолютного объема эмиссии парниковых газов (20 млн тонн CO<sub>2</sub>-экв.), снижение удельных выбросов в секторе разведки и добычи на 30% и достижение нулевого рутинного сжигания попутного нефтяного газа.

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

## ФИНАНСОВЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОМПАНИИ

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Финансовые результаты, млрд руб.</b>						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 167	1 737	24,8%	3 904	2 797 <sup>1</sup>	39,6%
ЕВИГДА	571	445	28,3%	1 016	479	>100%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	233	149	56,4%	382	(113)	>100%
Капитальные затраты	237	225	5,3%	462	367	25,9%
Свободный денежный поток <sup>2</sup>	315	190	65,8%	505	206	>100%
<b>Операционные результаты</b>						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	4 973	4 763	4,4%	4 869	5 402	(9,9)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 898	3 749	4,0%	3 824	4 338	(11,8)%
Добыча ЖУВ (млн тонн)	47,8	45,5	5,1%	93,3	106,5	(12,4)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 075	1 014	6,1%	1 045	1 064	(1,8)%
Добыча газа (млрд куб. м)	16,07	14,98	7,3%	31,05	31,79	(2,3)%
Переработка сырой нефти на заводах в РФ (тыс. тонн в сутки)	258	268	(3,7)%	263	261	0,8%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции в РФ (млн тонн)	22,70	23,24	(2,3)%	45,94	46,00	(0,1)%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции вне РФ (млн тонн)	3,00	2,41	24,5%	5,41	5,47	(1,1)%

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

<sup>2</sup> В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2021 года; 12 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2021 года; 10 млрд руб. зачета процентов и 11 млрд руб. оплаты процентов за первое полугодие 2020 года.

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

### Справочно: Финансовые показатели Компании в долларовом эквиваленте

	За 3 месяца, закончившихся			За 6 месяцев, закончившихся		
	30 июня 2021	31 марта 2021	% изме- нения	30 июня 2021	30 июня 2020	% изме- нения
<b>Финансовые результаты, млрд долл. США<sup>1</sup></b>						
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	29,8	23,9	24,7%	53,7	42,5	26,4%
ЕВИТДА	7,7	6,0	28,3%	13,7	7,4	85,1%
Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	3,1	2,0	55,0%	5,1	(1,3)	–
Капитальные затраты	3,1	3,0	3,3%	6,1	5,3	15,1%
Свободный денежный поток	4,4	2,5	76,0%	6,9	3,4	>100%

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

## **События после отчетной даты**

### **«Роснефть» завершила выплату дивидендов за 2020 год**

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

## **Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности**

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

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

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

## Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

В представленной таблице приведены средние цены на сырую нефть и нефтепродукты в России и в мире за анализируемые периоды в долларах США и рублях<sup>1</sup>.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Мировой рынок</b>	долл. США за баррель			долл. США за баррель		
Нефть «Brent»	68,8	60,9	13,1%	64,9	39,7	63,5%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	66,7	59,3	12,4%	63,0	39,7	58,9%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	66,0	58,5	12,8%	62,2	37,0	68,2%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	66,2	58,7	12,8%	62,5	37,1	68,3%
Нефть «Дубай»	66,9	60,0	11,6%	63,5	40,6	56,3%
	долл. США за тонну			долл. США за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	580	528	9,9%	555	300	84,7%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	593	541	9,7%	567	322	75,9%
Naphtha (CFR Japan)	606	557	8,8%	581	357	63,1%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	370	341	8,4%	355	192	85,6%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	370	340	8,9%	355	191	85,8%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	388	359	8,1%	374	229	63,0%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	545	485	12,3%	515	358	44,0%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	550	487	12,9%	519	368	41,0%
Gasoil (FOB Singapore)	533	477	11,8%	505	358	41,2%
	тыс. руб. за баррель			тыс. руб. за баррель		
Нефть «Brent»	5,11	4,52	12,9%	4,82	2,75	75,1%
Нефть «Urals» (средняя Med и NWE)	4,95	4,41	12,2%	4,68	2,75	70,2%
Нефть «Urals» (FOB Приморск)	4,90	4,35	12,6%	4,62	2,57	80,1%
Нефть «Urals» (FOB Новороссийск)	4,92	4,36	12,7%	4,64	2,58	80,2%
Нефть «Дубай»	4,97	4,46	11,4%	4,71	2,82	67,4%
	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	43,1	39,3	9,7%	41,2	20,8	97,8%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	44,0	40,2	9,5%	42,1	22,4	88,4%
Naphtha (CFR Japan)	45,0	41,4	8,6%	43,2	24,7	74,6%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	27,4	25,4	8,2%	26,4	13,3	98,8%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	27,5	25,3	8,7%	26,4	13,3	99,0%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	28,8	26,7	7,9%	27,7	15,9	74,5%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	40,5	36,1	12,2%	38,3	24,8	54,2%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	40,8	36,2	12,8%	38,5	25,5	51,0%
Gasoil (FOB Singapore)	39,6	35,4	11,6%	37,5	24,8	51,2%
<b>Российский рынок<sup>2</sup></b> (цена с акцизами, без НДС)	тыс. руб. за тонну			тыс. руб. за тонну		
Нефть	28,4	25,5	11,3%	26,9	12,3	>100%
Мазут	19,4	17,5	10,8%	18,5	7,2	>100%
Дизельное топливо (летнее)	43,3	40,0	8,3%	41,6	38,4	8,5%
Дизельное топливо (зимнее)	42,7	41,7	2,4%	42,2	39,4	7,2%
Авиакеросин	37,7	33,5	12,6%	35,6	29,5	20,4%
Высокооктановый бензин	46,6	44,6	4,5%	45,6	39,1	16,7%

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

<sup>1</sup> Разная динамика цен, выраженных в долларах США, и цен, выраженных в рублях, связана с номинальным укреплением среднего курса рубля по отношению к доллару США на 0,2% во втором квартале 2021 года по сравнению с первым кварталом 2021 года.

<sup>2</sup> Уточнение данных за первый квартал 2021 года.

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



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

Цены по поставкам газа с проектов добычи Компании за рубежом преимущественно определяются контрактными условиями, которые не зависят от краткосрочных колебаний оптовых цен на газ.

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

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
Рублевая инфляция в годовом выражении (ИЦП) <sup>1</sup>	31,1%	11,1%	20,8%	(6,4)%
Средний курс доллара США (руб./долл. США) за период <sup>2</sup>	74,22	74,34	74,28	69,37
Курс доллара США на конец периода (руб./долл. США)	72,37	75,70	72,37	69,95
Средний курс евро (руб./евро) за период	89,39	89,70	89,55	76,44
Курс евро на конец периода (руб./евро)	86,20	88,88	86,20	78,68

Источник: Рассчитано на основании данных Центрального Банка Российской Федерации

<sup>1</sup>ИЦП за второй квартал 2021 года составил 8,2%.

<sup>2</sup> См. динамику среднемесячных курсов в Приложении 4.

### Налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и акцизы

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения <sup>1</sup>	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения <sup>1</sup>
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>НДС</b>						
Нефть (руб. за тонну)	18 631	15 696	18,7%	17 172	7 722	>100%
<b>Экспортная пошлина на нефть</b>						
Нефть (долл. за тонну)	57,1	44,0	29,8%	50,6	48,2	5,0%
Нефть (руб. за тонну)	4 236	3 274	29,4%	3 758	3 271	14,9%
Нефть (руб. за баррель)	572	442	29,4%	508	442	14,9%
<b>Экспортная пошлина на нефтепродукты</b>						
Бензин (руб. за тонну)	1 266	979	29,3%	1 123	978	14,8%
Нафта (руб. за тонну)	2 322	1 795	29,4%	2 060	1 795	14,8%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	1 266	979	29,3%	1 123	978	14,8%
Темные нефтепродукты (руб. за тонну)	4 236	3 274	29,4%	3 758	3 271	14,9%

<sup>1</sup>Посчитано от неокругленных данных.

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

В представленной таблице приведены ставки акцизов на нефтепродукты:

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

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

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

Налоговая нагрузка Компании на выручку составила 54,1% в первом полугодии 2021 года. Наибольшая часть налоговой нагрузки за первое полугодие 2021 года (порядка 84,4%) формируется за счет НДС, НДД и экспортных пошлин.

Доля фискальных изъятий в финансовом результате Компании (операционной прибыли до вычета фискальных платежей) составила 78,6% за первое полугодие 2021 года.

### Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий

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

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

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

## Консолидированный отчет о прибылях и убытках за три месяца, закончившихся 30 июня и 31 марта 2021 года и первое полугодие 2021 и 2020 годов

в млрд руб.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>						
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	2 121	1 696	25,1%	3 817	2 741 <sup>1</sup>	39,3%
Вспомогательные услуги и прочая реализация	25	27	(7,4)%	52	40	30,0%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	21	14	50,0%	35	16	>100%
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>2 167</b>	<b>1 737</b>	<b>24,8%</b>	<b>3 904</b>	<b>2 797<sup>1</sup></b>	<b>39,6%</b>
<b>Затраты и расходы</b>						
Производственные и операционные расходы	171	111	54,1%	282	403	(30,0)%
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	370	291	27,1%	661	363 <sup>1</sup>	82,1%
Общехозяйственные и административные расходы	43	40	7,5%	83	46	80,4%
Транспортные и прочие коммерческие расходы	164	151	8,6%	315	372	(15,3)%
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	3	1	>100%	4	6	(33,3)%
Износ, истощение и амортизация	163	155	5,2%	318	341	(6,7)%
Налоги, кроме налога на прибыль	766	667	14,8%	1 433	1 017	40,9%
Экспортная пошлина	120	78	53,8%	198	180	10,0%
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>1 800</b>	<b>1 494</b>	<b>20,5%</b>	<b>3 294</b>	<b>2 728</b>	<b>20,7%</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>367</b>	<b>243</b>	<b>51,0%</b>	<b>610</b>	<b>69</b>	<b>&gt;100%</b>
Финансовые доходы	28	28	–	56	47	19,1%
Финансовые расходы	(52)	(58)	(10,3)%	(110)	(105)	4,8%
Прочие доходы	7	5	40,0%	12	3	>100%
Прочие расходы	(37)	(15)	>100%	(52)	(67)	(22,4)%
Курсовые разницы	13	5	>100%	18	(66)	>100%
Реализованные курсовые разницы по инструментам хеджирования	–	–	–	–	1	–
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>326</b>	<b>208</b>	<b>56,7%</b>	<b>534</b>	<b>(118)</b>	<b>&gt;100%</b>
Налог на прибыль	(63)	(40)	57,5%	(103)	20	>100%
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>263</b>	<b>168</b>	<b>56,5%</b>	<b>431</b>	<b>(98)</b>	<b>&gt;100%</b>
<b>Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к:</b>						
- акционерам ПАО «НК «Роснефть»	233	149	56,4%	382	(113)	>100%
- неконтролирующим долям	30	19	57,9%	49	15	>100%

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

## **ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ И МЕЖСЕГМЕНТНАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ**

Деятельность Компании преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Так как географические регионы в Российской Федерации имеют по существу схожие экономические и правовые условия, Компания не раскрывает отдельно информацию по географическим сегментам. Компания также осуществляет совместную деятельность за рубежом, включая геологоразведочные и добычные проекты во Вьетнаме, Иракском Курдистане, Египте и нефтеперерабатывающие активы в Германии, а также имеет долю в перерабатывающих активах в Белоруссии и Индии.

### **Операционные сегменты**

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

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

### **Межсегментная реализация**

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

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

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

## СЕГМЕНТ «РАЗВЕДКА И ДОБЫЧА»

Сегмент включает в себя деятельность по добыче нефти, нефтесервисным услугам, а также геологоразведочную деятельность на территории Российской Федерации и за рубежом. Сегмент включает выручку, сформированную в результате передачи ЖУВ и газа сегменту «Переработка, коммерция и логистика» для последующей переработки и реализации третьей стороне, и все операционные затраты, связанные с добычей и разведкой, а также выручку и затраты нефтесервисных обществ.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Операционные результаты</b>						
Добыча углеводородов (тыс. барр. н.э. в сутки)	4 973	4 763	4,4%	4 869	5 402	(9,9)%
Добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	3 898	3 749	4,0%	3 824	4 338	(11,8)%
Добыча газа (тыс. барр. н.э. в сутки)	1 075	1 014	6,1 <sup>1</sup> %	1 045	1 064	(1,8)%
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.) <sup>2</sup>	424,3	403,4	5,2%	827,7	919,7	(10,0)%
Добыча углеводородов (млн т н.э.)	61,1	57,8	5,6 <sup>1</sup> %	118,9	132,7	(10,4)%
<b>Финансовые результаты, млрд руб.</b>						
ЕВИТДА	527	467	12,8%	994	462	>100%
Капитальные затраты <sup>3</sup>	223	205	8,8%	428	336	27,4%
Операционные затраты по добыче углеводородов	82,2	78,1	5,2%	160,3	182,8	(12,3)%
<b>Удельные показатели на барр. н.э.</b>						
ЕВИТДА, руб./барр. н.э. <sup>1,2</sup>	1 211	1 135	6,7%	1 174	499	>100%
Капитальные затраты, руб./барр. н.э.	526	508	3,5%	517	365	41,6%
Операционные затраты, руб./барр. н.э.	194	194	–	194	199	(2,5)%
Операционные затраты, долл. США/барр. н.э. <sup>4</sup>	2,6	2,6	–	2,6	2,9	(10,3)%

<sup>1</sup> % изменения посчитан от неокругленных данных

<sup>2</sup> Исключая ассоциированные организации и совместные предприятия.

<sup>3</sup> См. раздел «Капитальные затраты»

<sup>4</sup> Рассчитано за отчетные периоды с использованием ежемесячных курсов доллара США за соответствующие периоды (Приложение 4).

## ЕВИТДА «Разведка и добыча»

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>1 345</b>	<b>1 138</b>	<b>18,2%</b>	<b>2 483</b>	<b>1 356</b>	<b>83,1%</b>
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	<i>13</i>	<i>9</i>	<i>44,4%</i>	<i>22</i>	<i>3</i>	<i>&gt;100%</i>
<b>Затраты, без амортизации</b>	<b>859</b>	<b>718</b>	<b>19,6%</b>	<b>1 577</b>	<b>963</b>	<b>63,8%</b>
<i>в т. ч.:</i>						
Операционные затраты по добыче углеводородов	82	78	5,2 <sup>1</sup> %	160	183	(12,3) <sup>1</sup> %
Расходы, связанные с пандемией (COVID-19)	1	2	(50,0)%	3	2	50,0%
Общехозяйственные и административные расходы	14	14	–	28	31	(9,7)%
Стоимость закупок углеводородов	7	6	16,7%	13	6	>100%
Расходы на транспортировку и прочие <sup>2</sup>	26	18	44,4%	44	43	2,3%
ГРП	5	3	66,7%	8	9	(11,1)%
Налоги, кроме налога на прибыль	723	605	19,5%	1 328	682	94,7%
Эффект изменения остатков нефти	1	(8)	–	(7)	7	–
<i>Эффект от зачета предоплат</i>	<i>40</i>	<i>45</i>	<i>(11,1)%</i>	<i>85</i>	<i>67</i>	<i>26,9%</i>
<b>ЕВИТДА</b>	<b>526</b>	<b>465</b>	<b>13,1%</b>	<b>991</b>	<b>460</b>	<b>&gt;100%</b>
Расходы, связанные с пандемией (COVID-19)	1	2	(50,0)%	3	2	50,0%
<b>ЕВИТДА скорректированная</b>	<b>527</b>	<b>467</b>	<b>12,8%</b>	<b>994</b>	<b>462</b>	<b>&gt;100%</b>

<sup>1</sup> % изменения посчитаны от неокругленных данных.

<sup>2</sup> Прочие затраты включают уточнение оценочных экологических резервов. Эффект составил 0,4 млрд руб. за второй квартал 2021 года и 0,3 млрд руб. за первый квартал 2021 года, а также 0,3 млрд руб. первое полугодие 2020 года..

## Операционные показатели

### Добыча жидких углеводородов

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млн баррелей			млн баррелей		
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	126,9	121,5	4,4%	248,4	235,2	5,6%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	30,7	30,8	(0,3)%	61,5	69,2	(11,1)%
Восток Ойл (Восточная Сибирь) <sup>1</sup>	27,1	25,9	4,6%	53,0	59,1	(10,3)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	20,0	19,8	1,0%	39,8	39,5 <sup>4</sup>	0,8%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье)	20,1	16,6	21,1%	36,7	55,2	(33,5)%
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	18,5	17,5	5,7%	36,0	36,0 <sup>4</sup>	–
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	16,2	16,3	(0,6)%	32,5	34,5	(5,8)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	12,4	12,7	(2,4)%	25,1	28,6	(12,2)%
Таас-Юрях Нефтегазодобыча (Дальний Восток)	9,6	9,3	3,2%	18,9	17,1	10,5%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	7,9	7,3	8,2%	15,2	17,4 <sup>4</sup>	(12,6)%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	5,9	5,7	3,5%	11,6	12,8	(9,4)%
Конданефть (Западная Сибирь)	5,6	5,5	1,8%	11,1	10,1	9,9%
Томскнефть (Западная Сибирь)	5,2	5,3	(1,9)%	10,5	13,7	(23,4)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	6,9	3,3	>100%	10,2	6,2	64,5%
Востсибнефтегаз (Восточная Сибирь)	4,5	4,8	(6,2)%	9,3	11,7	(20,5)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) <sup>2</sup>	3,8	4,7	(19,1)%	8,5	9,8	(13,3)%
Башнефть-Полнос (Тимано-Печора) <sup>3</sup>	2,4	2,3	4,3%	4,7	3,8	23,7%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,8	1,8	–	3,6	3,8	(5,3)%
Соровскнефть (Западная Сибирь)	1,1	1,0	10,0%	2,1	3,7	(43,2)%
Прочие	7,4	7,4	–	14,8	72,1 <sup>4</sup>	(79,5)%
<b>Итого добыча ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами</b>	<b>334,0</b>	<b>319,5</b>	<b>4,5%</b>	<b>653,5</b>	<b>739,5</b>	<b>(11,6)%</b>
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	8,9	6,6	34,8%	15,5	23,0	(32,6)%
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	5,0	4,9	2,0%	9,9	10,3	(3,9)%
Удмуртнефть (Урало-Поволжье)	5,0	4,8	4,2%	9,8	10,2	(3,9)%
Прочие	1,8	1,6	12,5%	3,4	6,5	(47,7)%
<b>Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>20,7</b>	<b>17,9</b>	<b>15,6%</b>	<b>38,6</b>	<b>50,0</b>	<b>(22,8)%</b>
<b>Итого добыча ЖУВ</b>	<b>354,7</b>	<b>337,4</b>	<b>5,1%</b>	<b>692,1</b>	<b>789,5</b>	<b>(12,3)%</b>
<b>Среднесуточная добыча ЖУВ (тыс. барр. в сутки)</b>	<b>3 898</b>	<b>3 749</b>	<b>4,0%</b>	<b>3 824</b>	<b>4 338</b>	<b>(11,8)%</b>

<sup>1</sup> Включая Ванкорские проекты.

<sup>2</sup> Исключая роялти и долю государства.

<sup>3</sup> Относится к 100% консолидируемой доле в добыче.

<sup>4</sup> Строка «Прочие» включает объемы добычи Варьеганнефтегаз, РН-Северная нефть, Сахалинморнефтегаз, отдельных активов Самаранефтегаз, Оренбургнефть, Няганьнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 58,4 млн барр. за первое полугодие 2020 года.

Во втором квартале 2021 года добыча жидких углеводородов Компании составила 354,7 млн барр., увеличившись на 5,1% относительно уровня добычи первого квартала 2021 года на фоне постепенного смягчения ограничений в рамках Соглашения ОПЕК+.

По отношению к аналогичному периоду 2020 года снижение среднесуточной добычи жидких углеводородов обусловлено выбытием ряда низкорентабельных активов в конце 2020 года. Без учета эффекта выбытия активов снижение суточной добычи составило 4,8% на фоне выполнения Соглашения ОПЕК+, вступившего в силу 1 мая 2020 года.



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

За первое полугодие 2021 года проходка в эксплуатационном бурении превысила 5,1 млн м, а количество вновь введенных в эксплуатацию скважин составило более 1,5 тыс. ед., из которых 69% являются горизонтальными.

### Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи используемого газа<sup>1</sup> Компании:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд куб. м			млрд куб. м		
Сибнефтегаз (Западная Сибирь)	2,70	2,51	7,6%	5,21	5,25	(0,8)%
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	3,01	1,71	76,0%	4,72	3,19	48,0%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,47	1,48	(0,7)%	2,95	3,02	(2,3)%
Восток Ойл (Восточная Сибирь) <sup>2,3</sup>	1,43	1,33	7,5%	2,76	2,80	(1,4)%
Проект Зохран (Египет) <sup>4</sup>	1,20	1,35	(11,1)%	2,55	1,67	52,7%
РН-Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	1,14	1,23	(7,3)%	2,37	2,36	0,4%
РН-Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,01	0,93	8,6%	1,94	2,03	(4,4)%
Шельфовые проекты (Дальний Восток) <sup>3,4</sup>	0,49	0,85	(42,4)%	1,34	1,43	(6,3)%
РН-Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,36	0,39	(7,7)%	0,75	0,81	(7,4)%
Верхнеюганскнефтегаз (Восточная Сибирь) <sup>3</sup>	0,30	0,33	(9,1)%	0,63	0,67	(6,0)%
Харампурнефтегаз (Западная Сибирь)	0,24	0,24	–	0,48	0,48	–
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,20	0,19	5,3%	0,39	0,43	(9,3)%
РН-Няганьнефтегаз (Западная Сибирь)	0,16	0,17	(5,9)%	0,33	0,58	(43,1)%
Rosneft Vietnam B.V. (Вьетнам)	0,13	0,13	–	0,26	0,35	(25,7)%
Самаранефтегаз (Урало-Поволжье)	0,11	0,11	–	0,22	0,22	–
Оренбургнефть (Урало-Поволжье)	0,10	0,10	–	0,20	0,21	(4,8)%
Башнефть-Добыча (Урало-Поволжье) <sup>3</sup>	0,08	0,09	(11,1)%	0,17	0,23	(26,1)%
РН-Уватнефтегаз (Западная Сибирь)	0,07	0,07	–	0,14	0,15	(6,7)%
Прочие	0,64	0,56	14,3%	1,20	3,71 <sup>5</sup>	(67,7)%
<b>Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами</b>	<b>14,84</b>	<b>13,77</b>	<b>7,8%</b>	<b>28,61</b>	<b>29,59</b>	<b>(3,3)%</b>
Мессояханефтегаз (Западная Сибирь)	0,23	0,20	15,0%	0,43	0,06	>100%
Пургаз (Западная Сибирь)	0,88	0,91	(3,3)%	1,79	1,89	(5,3)%
Славнефть (Западная и Восточная Сибирь)	0,08	0,05	60,0%	0,13	0,20	(35,0)%
Прочие	0,04	0,05	(20,0)%	0,09	0,05	80,0%
<b>Итого доля в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>1,23</b>	<b>1,21</b>	<b>1,7%</b>	<b>2,44</b>	<b>2,20</b>	<b>10,9%</b>
<b>Итого добыча газа</b>	<b>16,07</b>	<b>14,98</b>	<b>7,3%</b>	<b>31,05</b>	<b>31,79</b>	<b>(2,3)%</b>
Природный газ	9,51	8,11	17,3%	17,62	15,16	16,2%
Попутный газ	6,56	6,87	(4,5)%	13,43	16,63	(19,2)%
<b>Среднесуточная добыча газа (млн куб. м в сутки)</b>	<b>176,6</b>	<b>166,4</b>	<b>6,1%</b>	<b>171,5</b>	<b>174,7</b>	<b>(1,8)%</b>

<sup>1</sup> 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 18,8 млрд куб. м во втором квартале 2021 года, 17,6 млрд куб. м в первом квартале 2021 года и 37,6 млрд куб. м в первом полугодии 2020 года.

<sup>2</sup> Включая Ванкорские проекты.

<sup>3</sup> С учетом газа, закачиваемого в пласт для целей поддержания пластового давления.

<sup>4</sup> Исключая роялти и долю государства.

<sup>5</sup> Строка «Прочие» включает объемы добычи Варьеганнефтегаз, РН-Северная нефть, Сахалинморнефтегаз, отдельных активов Самаранефтегаз, Оренбургнефть, Няганьнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 3,15 млн куб. м за первое полугодие 2020 года.

Во втором квартале 2021 года добыча газа увеличилась на 7,3% по сравнению с первым кварталом 2021 года до 16,07 млрд куб. м. Рост добычи газа преимущественно обусловлен наращиванием добычи природного газа Роспан Интернешнл в результате запуска первого пускового комплекса установки комплексной подготовки газа и конденсата Восточно-Уренгойского лицензионного участка, а также увеличением добычи газа Сибнефтегаз в результате запуска дожимной компрессорной станции на Береговом месторождении в первом квартале 2021 года.

В первом полугодии 2021 года добыча газа составила 31,05 млрд куб. м, среднесуточный показатель достиг 171,5 млн куб. м в сутки. Без учета эффекта выбытия активов рост добычи составил 8,4% к уровню добычи в первом полугодии 2020 года. Увеличение суточной добычи составило 9,1%.

## **Финансовые показатели**

### **Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий**

Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Разведка и добыча» составил 13 млрд руб. и 9 млрд руб. во втором и в первом кварталах 2021 года, соответственно. Существенный рост по отношению к первому полугодю 2020 года (+19 млрд руб.) обусловлен в основном ценовым фактором.

### **Операционные затраты по добыче углеводородов**

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

Производственные и операционные расходы по добыче углеводородов во втором квартале 2021 года выросли на 5,2% по сравнению с первым кварталом 2021 года и составили 82,2 млрд руб. Удельные операционные затраты на добычу во втором квартале 2021 года сохранились на уровне первого квартала 2021 года и составили 194 руб. на барр. н.э. или 2,6 долл. на барр. н.э.

Удельные производственные и операционные расходы по добыче углеводородов в рублевом выражении в первом полугодии 2021 года сократились на 2,5% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, что обусловлено реализацией мероприятий по повышению эффективности в условиях ограничения добычи в рамках Соглашения ОПЕК+.

### **Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа <sup>1</sup>**

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

Затраты во втором квартале 2021 года и в первом квартале 2021 года составили 3 млрд руб. и 1 млрд руб. соответственно. За первое полугодие 2020 года затраты составили 6 млрд руб.

---

<sup>1</sup> Исключая межсегментный оборот 2 млрд руб. во втором и первом кварталах 2021 года, а также 3 млрд руб. в первом полугодии 2020 года.



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

*НДПИ*

Ниже представлены фактические ставки НДПИ за анализируемые периоды:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изменения</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изменения</i>
	<i>30 июня 2021</i>	<i>31 марта 2021</i>		<i>30 июня 2021</i>	<i>30 июня 2020</i>	
	<i>тыс. руб., за исключением %</i>					
Средние ставки НДПИ на нефть (на тонну) <sup>1</sup>	18,63	15,70	18,7%	17,17	7,72	>100%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефти	12,08	10,38 <sup>4</sup>	16,4%	11,25	6,00	87,5%
Фактические расходы по НДПИ на тонну нефтяного эквивалента <sup>2</sup>	9,70	8,33 <sup>4</sup>	16,4%	9,03	4,90	84,3%
	<i>руб., за исключением %</i>					
Фактические расходы по НДПИ на тыс. куб. м природного газа	611	586 <sup>4</sup>	4,3%	600	528	13,6%
Фактические расходы по НДПИ на тонну газового конденсата <sup>3</sup>	8 361	7 543	10,8%	8 101	4 780	69,5%

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

<sup>2</sup>Расчет включает консолидированный объем нефти и газа.

<sup>3</sup>Основные объемы конденсата, облагаемые по ставке НДПИ для газового конденсата, добываются на месторождениях Роспана, ставки для которого приведены в таблице.

<sup>4</sup>Скорректировано на эффект низкорентабельных активов.

*НДД*

Во втором квартале 2021 года и в первом квартале 2021 года расходы по НДД составили 148 млрд руб. и 133 млрд руб., соответственно. В первом полугодии 2020 года расходы по НДД составили 36 млрд руб. Существенный рост налога на дополнительный доход в 2021 году связан с изменениями в налоговом законодательстве, в связи с которыми были приняты решения о переводе на НДД ряда участков недр с 01.01.2021 года.

**СЕГМЕНТ «ПЕРЕРАБОТКА, КОММЕРЦИЯ И ЛОГИСТИКА»**

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

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

	За 3 месяца, закончившихся			За 6 месяцев, закончившихся		
	30 июня 2021	31 марта 2021	% изме- нения	30 июня 2021	30 июня 2020	% изме- нения
<b>Операционные результаты, млн тонн</b>						
Переработка сырой нефти на заводах	26,36	26,35	0,0%	52,71	52,72	(0,0)%
<i>переработка на НПЗ в России</i>	21,71	22,16	(2,0)%	43,87	44,09	(0,5)%
<i>переработка на НПЗ вне РФ</i>	2,88	2,27	26,9%	5,15	5,28	(2,5)%
<i>внешний процессинг<sup>1</sup></i>	1,77	1,92	(7,8)%	3,69	3,35	10,1%
<b>Финансовые результаты, млрд руб.</b>						
ЕБИТДА	65	1	>100%	66	38	73,7%
Капитальные затраты заводов <sup>2</sup>	10	9	11,1%	19	18	5,5%
Операционные затраты по переработке в РФ	33,9	32,9	3,0%	66,8	62,9	6,2%
Операционные затраты по переработке вне РФ	7,7	8,4	(8,3)%	16,1	12,1	33,1%
<b>Удельные показатели, руб. на тонну<sup>3</sup></b>						
Капитальные затраты по переработке	407	368	10,6%	388	365	6,3%
Операционные затраты по переработке в РФ	1 561	1 485	5,1%	1 523	1 427	6,7%
Операционные затраты по переработке вне РФ	2 674	3 700	(27,7)%	3 126	2 292	36,4%

<sup>1</sup> Не включает переработку на Nayaга в Индии.

<sup>2</sup> См. раздел «Капитальные затраты».

<sup>3</sup> Посчитано от неокругленных данных.

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

### ЕВИТДА «Переработка, коммерция и логистика»

	За 3 месяца, закончившихся		%	За 6 месяцев, закончившихся		%
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>2 168</b>	<b>1 749</b>	<b>24,0%</b>	<b>3 917</b>	<b>2 828<sup>1</sup></b>	<b>38,5%</b>
<i>в т. ч. доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</i>	7	5	40,0%	12	12	–
<b>Затраты, без амортизации в т. ч.</b>	<b>2 124</b>	<b>1 774</b>	<b>19,7%</b>	<b>3 898</b>	<b>2 740<sup>1</sup></b>	<b>42,3%</b>
Операционные затраты заводов по переработке в РФ	34	33	3,0%	67	63	6,2%
Операционные затраты заводов по переработке вне РФ, затраты на присадки	21	18	16,7%	39	33	18,2%
Затраты сбытовых обществ	11,1	10,7	3,7%	21,8	19,6	11,2%
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке, включая межсегментный оборот	1 724	1 399	23,2%	3 123	1 767	76,7%
Административные расходы	10	11	(9,1)%	21	6	>100%
<i>в т. ч. затраты на создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки</i>	(1,5)	0,8	–	(0,7)	(16,2)	(95,7)%
Транспортные затраты и прочие	161	150	7,3%	311	370	(15,9)%
Налоги, кроме налога на прибыль	43	74	(41,9)%	117	301	(61,1)%
Таможенные пошлины	120	78	53,8%	198	180	10,0%
<b>Расходы, связанные с пандемией</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0,15</b>	<b>–</b>
<b>ЕВИТДА ПКиЛ</b>	<b>44</b>	<b>(25)</b>	<b>–</b>	<b>19</b>	<b>88</b>	<b>(78,4)%</b>
<i>Эффект списания внутригрупповых запасов и прочее</i>	21	26	(19,2)%	47	(50)	–
<b>ЕВИТДА скорр. на эффект внутригрупповых запасов</b>	<b>65</b>	<b>1</b>	<b>&gt;100%</b>	<b>66</b>	<b>38</b>	<b>73,7%</b>

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

**Операционные показатели**

**Производство нефтепродуктов на НПЗ**

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

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>		<i>% изме- нения</i>
	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 марта 2021</b>		<b>30 июня 2021</b>	<b>30 июня 2020</b>	
	<b>млн тонн</b>			<b>млн тонн</b>		
Переработка сырой нефти в РФ <sup>1</sup>	23,48	24,08	(2,5)%	47,56	47,44	0,3%
Переработка сырой нефти за рубежом <i>на заводах в Германии</i> <sup>2</sup>	2,88	2,27	26,9%	5,15	5,28	(2,5)%
<b>Итого переработка нефти по Группе</b>	<b>26,36</b>	<b>26,35</b>	<b>0,0%</b>	<b>52,71</b>	<b>52,72</b>	<b>(0,0)%</b>
<b>Выпуск нефтепродуктов:</b>						
Высокооктановый автобензин	3,52	3,55	(0,8)%	7,07	6,22	13,7%
Низкооктановый автобензин	0,01	0,01	–	0,02	0,02	–
Нафта	1,39	1,43	(2,8)%	2,82	3,05	(7,5)%
Дизельное топливо	6,81	7,17	(5,0)%	13,98	14,20	(1,5)%
Топливо судовое маловязкое	0,80	0,90	(11,1)%	1,70	1,49	14,1%
Мазут	5,19	5,68	(8,6)%	10,87	11,36	(4,3)%
Керосин	0,77	0,52	48,1%	1,29	1,39	(7,2)%
Нефтехимическая продукция	0,35	0,39	(10,3)%	0,74	0,82	(9,8)%
Прочие	3,86	3,59	7,5%	7,45	7,45	–
<b>Производство НП и нефтехимической продукции на заводах в РФ</b>	<b>22,70</b>	<b>23,24</b>	<b>(2,3)%</b>	<b>45,94</b>	<b>46,00</b>	<b>(0,1)%</b>
<b>Производство НП и нефтехимической продукции на заводах вне РФ</b>	<b>3,00</b>	<b>2,41</b>	<b>24,5%</b>	<b>5,41</b>	<b>5,47</b>	<b>(1,1)%</b>
<i>на заводах в Германии</i>	<i>3,00</i>	<i>2,41</i>	<i>24,5%</i>	<i>5,41</i>	<i>5,47</i>	<i>(1,1)%</i>
<b>Итого производство НП и нефтехимической продукции</b>	<b>25,70</b>	<b>25,65</b>	<b>0,2%</b>	<b>51,35</b>	<b>51,47</b>	<b>(0,2)%</b>

<sup>1</sup> С учетом переработки на ЯНОСе.

<sup>2</sup> Без учета поступивших присадок и прочего сырья для переработки.

Во втором квартале 2021 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ сократился на 2,5% и составил 23,48 млн тонн по сравнению с первым кварталом 2021 года в связи с проведением сезонных ремонтных работ.

С учетом графика проводимых сезонных ремонтных работ объем переработки в первом полугодии 2021 года по сравнению с первым полугодием 2020 года практически не изменился.

Увеличение объема переработки на заводах в Германии во втором квартале 2021 года составило 26,9%, по сравнению с первым кварталом 2021 года, что в основном обусловлено увеличением спроса после периода локдауна в Европе. По сравнению с первым полугодием 2020 года снижение производства на заводах в Германии произошло в основном из-за локдауна вследствие пандемии COVID-19, вызвавшего снижение спроса на нефтепродукты в Европе.

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

## Финансовые показатели

### Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Увеличение выручки во втором квартале 2021 года на 24,8% относительно первого квартала 2021 года обусловлено ценовым фактором (цена на нефть Urals в руб. выросла на 12,2%) и ростом объемов реализации нефти и нефтепродуктов. Увеличение выручки за первое полугодие 2021 года на 39,6% относительно аналогичного периода прошлого года обусловлено ростом цены на нефть на 70,2%, что было в значительной мере компенсировано существенным снижением объемов экспорта нефти и нефтепродуктов под влиянием пандемии COVID-19.

В таблице представлен анализ выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов, продуктов нефтехимии и прочей реализации за рассматриваемые периоды в млрд руб.<sup>1,2:</sup>

	За 3 месяца, закончившихся					За 6 месяцев, закончившихся				
	30 июня 2021		31 марта 2021		% изменения	30 июня 2021		30 июня 2020		% изменения
	% от итоговой выручки		% от итоговой выручки			% от итоговой выручки		% от итоговой выручки		
млрд руб., за исключением %										
<b>Нефть</b>										
Реализация в странах дальнего зарубежья	869	40,0%	627	36,1%	38,6%	1 496	38,3%	1 050	37,6%	42,5%
Европа и другие направления	434	19,9%	265	15,3%	63,8%	699	17,9%	429	15,4%	62,9%
Азия	435	20,1%	362	20,8%	20,2%	797	20,4%	621	22,2%	28,3%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	39	1,8%	50	2,9%	(22,0)%	89	2,3%	21	0,8%	>100%
Реализация нефти на внутреннем рынке	52	2,4%	33	1,9%	57,6%	85	2,2%	37	1,3%	>100%
<b>Итого реализация нефти</b>	<b>960</b>	<b>44,2%</b>	<b>710</b>	<b>40,9%</b>	<b>35,2%</b>	<b>1 670</b>	<b>42,8%</b>	<b>1 108</b>	<b>39,7%</b>	<b>50,7%</b>
<b>Реализация газа</b>	<b>66</b>	<b>3,0%</b>	<b>73</b>	<b>4,2%</b>	<b>(9,6)%</b>	<b>139</b>	<b>3,6%</b>	<b>116</b>	<b>4,1%</b>	<b>19,8%</b>
<b>Нефтепродукты</b>										
Реализация в странах дальнего зарубежья	627	28,9%	510	29,3%	22,9%	1 137	29,1%	780	27,9%	45,8%
Европа и другие направления	482	22,2%	382	21,9%	26,2%	864	22,1%	610	21,8%	41,6%
Азия	145	6,7%	128	7,4%	13,3%	273	7,0%	170	6,1%	60,6%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	19	0,9%	20	1,2%	(5,0)%	39	1,0%	39	1,4%	–
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	398	18,4%	344	19,8%	15,7%	742	19,0%	638	22,8%	16,3%
Реализация бункерного топлива покупателям	17	0,8%	11	0,6%	54,5%	28	0,7%	23	0,8%	21,7%
<b>Итого реализация нефтепродуктов</b>	<b>1 061</b>	<b>49,0%</b>	<b>885</b>	<b>50,9%</b>	<b>19,9%</b>	<b>1 946</b>	<b>49,8%</b>	<b>1 480</b>	<b>52,9%</b>	<b>31,5%</b>
<b>Реализация продуктов нефтехимии</b>	<b>34</b>	<b>1,6%</b>	<b>28</b>	<b>1,6%</b>	<b>21,4%</b>	<b>62</b>	<b>1,6%</b>	<b>37</b>	<b>1,3%</b>	<b>67,6%</b>
Реализация в зарубежных странах	11	0,5%	10	0,6%	10,0%	21	0,5%	15	0,5%	40,0%
Реализация на внутреннем рынке	23	1,1%	18	1,0%	27,8%	41	1,1%	22	0,8%	86,4%
<b>Итого реализация нефтепродуктов и нефтехимии</b>	<b>1 095</b>	<b>50,6%</b>	<b>913</b>	<b>52,5%</b>	<b>19,9%</b>	<b>2 008</b>	<b>51,4%</b>	<b>1 517</b>	<b>54,2%</b>	<b>32,4%</b>
Вспомогательные услуги и прочая реализация	25	1,2%	27	1,6%	(7,4)%	52	1,3%	40	1,4%	30,0%
Доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	21	1,0%	14	0,8%	50,0%	35	0,9%	16	0,6%	>100%
<b>Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>2 167</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 737</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,8%</b>	<b>3 904</b>	<b>100,0%</b>	<b>2 797<sup>3</sup></b>	<b>100,0%</b>	<b>39,6%</b>

<sup>1</sup> Данные консолидированной отчетности МСФО.

<sup>2</sup> Изменение в процентах может отличаться от данных из разных секций вследствие округления.

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

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

## Объемы реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2021		31 марта 2021			30 июня 2021		30 июня 2020		
	млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема		млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема	
<b>Нефть</b>										
Реализация в странах дальнего зарубежья	194,6	47,3%	163,7	44,4%	18,9%	358,3	45,9%	457,5	51,4%	(21,7)%
Европа и др. направления	94,0	22,9%	67,4	18,3%	39,5%	161,4	20,7%	194,7	21,9%	(17,1)%
Азия	100,6	24,4%	96,3	26,1%	4,5%	196,9	25,2%	262,8	29,5%	(25,1)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	9,7	2,3%	13,3	3,6%	(27,1)%	23,0	2,9%	14,8	1,7%	55,4%
Реализация на внутреннем рынке	11,8	2,9%	8,9	2,4%	32,6%	20,7	2,7%	20,0	2,2%	3,5%
<b>Итого нефть</b>	<b>216,1</b>	<b>52,5%</b>	<b>185,9</b>	<b>50,4%</b>	<b>16,2%</b>	<b>402,0</b>	<b>51,5%</b>	<b>492,3</b>	<b>55,3%</b>	<b>(18,3)%</b>
<b>Нефть</b>	<b>млн тонн</b>		<b>млн тонн</b>			<b>млн тонн</b>		<b>млн тонн</b>		
Реализация в странах дальнего зарубежья	26,3	47,3%	22,1	44,4%	18,9%	48,4	45,9%	61,8	51,4%	(21,7)%
Европа и др. направления	12,7	22,9%	9,1	18,3%	39,5%	21,8	20,7%	26,3	21,9%	(17,1)%
Азия	13,6	24,4%	13,0	26,1%	4,5%	26,6	25,2%	35,5	29,5%	(25,1)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,3	2,3%	1,8	3,6%	(27,1)%	3,1	2,9%	2,0	1,7%	55,4%
Реализация на внутреннем рынке	1,6	2,9%	1,2	2,4%	32,6%	2,8	2,7%	2,7	2,2%	3,5%
<b>Итого нефть</b>	<b>29,2</b>	<b>52,5%</b>	<b>25,1</b>	<b>50,4%</b>	<b>16,2%</b>	<b>54,3</b>	<b>51,5%</b>	<b>66,5</b>	<b>55,3%</b>	<b>(18,3)%</b>
<b>Нефтепродукты</b>										
Реализация в странах дальнего зарубежья	15,4	27,7%	14,4	28,8%	6,9%	29,8	28,3%	32,0	26,7%	(6,9)%
Европа и др. направления	11,4	20,5%	10,2	20,4%	11,8%	21,6	20,5%	23,5	19,6%	(8,1)%
Азия	4,0	7,2%	4,2	8,4%	(4,8)%	8,2	7,8%	8,5	7,1%	(3,5)%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	0,5	0,9%	0,5	1,0%	(16,2)% <sup>1</sup>	1,0	0,9%	1,9	1,6%	(47,4)%
Реализация на внутреннем рынке	9,5	17,1%	8,9	17,9%	6,7%	18,4	17,4%	17,7	14,7%	4,0%
Реализация бункерного топлива покупателям	0,47	0,8%	0,33	0,7%	42,4%	0,80	0,8%	0,86	0,7%	(7,0)%
<b>Итого реализация нефтепродуктов</b>	<b>25,9</b>	<b>46,5%</b>	<b>24,1</b>	<b>48,4%</b>	<b>7,5%</b>	<b>50,0</b>	<b>47,4%</b>	<b>52,5</b>	<b>43,7%</b>	<b>(4,8)%</b>
<b>Реализация продукции нефтехимии</b>	<b>0,58</b>	<b>1,0%</b>	<b>0,59</b>	<b>1,2%</b>	<b>(1,7)%</b>	<b>1,17</b>	<b>1,1%</b>	<b>1,24</b>	<b>1,0%</b>	<b>(5,6)%</b>
Реализация в зарубежных странах	0,18	0,3%	0,19	0,4%	(5,3)%	0,37	0,3%	0,41	0,3%	(9,8)%
Реализация на внутреннем рынке	0,40	0,7%	0,40	0,8%	–	0,80	0,8%	0,83	0,7%	(3,6)%
<b>Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия</b>	<b>55,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>49,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>11,8%</b>	<b>105,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>120,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>(12,2)%</b>
	<b>млрд куб. м</b>		<b>млрд куб. м</b>			<b>млрд куб. м</b>		<b>млрд куб. м</b>		
<b>Газ</b>	<b>15,17</b>		<b>16,46</b>		<b>(7,8)%</b>	<b>31,63</b>		<b>27,97</b>		<b>13,1%</b>

<sup>1</sup> Рассчитано от неокругленных данных.

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

### Средние цены реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2021		31 марта 2021			30 июня 2021		30 июня 2020		
	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т		тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	тыс. руб./ барр.	тыс. руб./т	
<b>Средняя цена реализации на внешних рынках</b>										
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	4,70	34,8	4,11	30,4	14,5%	4,43	32,8	2,43	18,0	82,2%
Европа и др. направления <sup>2</sup>	4,62	34,2	3,96	29,3	16,7%	4,34	32,2	2,20	16,3	97,5%
Азия <sup>2</sup>	4,79	35,5	4,23	31,3	13,4%	4,51	33,4	2,62	19,4	72,2%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	4,09	30,3	3,80	28,1	7,8%	3,92	29,0	1,47	10,9	>100%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		40,7		35,4	15,0%		38,2		24,4	56,6%
Европа и др. направления		42,5		37,3	13,9%		40,1		26,0	54,2%
Азия		35,8		30,7	16,6%		33,2		20,2	64,4%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		42,0		36,1	16,3%		38,8		20,4	90,2%
Реализация нефтехимии		63,7		50,8	25,4%		57,0		34,4	65,7%
<b>Средняя цена на внутреннем рынке</b>										
Нефть	4,22	31,3	3,86	28,6	9,4%	4,08	30,2	1,87	13,8	>100%
Нефтепродукты		41,7		38,9	7,2%		40,4		36,1	11,9%
Газ (тыс. руб./тыс. куб. м) <sup>3</sup>		3,55		3,71	(4,3)%		3,64		3,49	4,3%
Реализация нефтехимии		56,5		45,6	23,9%		51,0		26,2	94,7%
<b>Реализация бункерного топлива покупателям</b>		36,3		33,4	8,7%		35,1		27,1	29,5%

<sup>1</sup> Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

<sup>2</sup> Цены реализации указаны без учета эффекта от зачета предоплат по долгосрочным контрактам и за исключением реализации ПАО «Транснефть» (48 млрд руб. во втором квартале 2021 года, 43 млрд руб. в первом квартале 2021 года, а также 55 млрд руб. за первое полугодие 2020 года).

<sup>3</sup> С учетом реализации газа за пределами РФ средняя цена составила: 4,43 тыс. руб./тыс. куб. м в первом и во втором кварталах 2021 года, а также 4,39 тыс. руб./тыс. куб. м в первом полугодии 2021 года и 4,13 тыс. руб./тыс. куб. м в первом полугодии 2020 года.

### Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

Увеличение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 18,9% (положительный эффект на выручку в размере 121 млрд руб.) и ростом средней цены реализации на 14,5% (положительный эффект в размере 116 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2021 года по сравнению с первым полугодием 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 82,2% (положительный эффект в размере 712 млрд руб.), который был частично компенсирован снижением объемов реализации на 21,7% (негативный эффект в размере 247 млрд руб.).

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

### Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Снижение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года связано со снижением объемов реализации на 27,1% (негативный эффект в размере 13 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом средней цены реализации на 7,8% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти в странах ближнего зарубежья в первом полугодии 2021 года по сравнению с первым полугодием 2020 года связано с ростом средней цены реализации (позитивный эффект в размере 56 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 55,4% (позитивный эффект в размере 12 млрд руб.).

### Реализация нефти на внутреннем рынке

Увеличение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года связано с увеличением объемов реализации на 32,6% (позитивный эффект в размере 15 млрд руб.) и с ростом средней цены реализации на 9,4% (позитивный эффект в размере 4 млрд руб.).

Увеличение выручки от реализации нефти на внутреннем рынке в первом полугодии 2021 года по сравнению с первым полугодием 2020 года связано с ростом средней цены реализации (позитивный эффект в размере 46 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 3,5% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.).

### Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья во втором и первом кварталах 2021 года<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			31 марта 2021			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	6	0,2	47,7	4	0,1	39,1	50,0%	100,0%	22,0%
Нафта	58	1,4	40,9	43	1,2	35,8	34,9%	16,7%	14,2%
Дизтопливо	146	3,8	38,4	129	3,8	33,7	13,2%	–	13,9%
Мазут	174	6,1	28,7	151	5,9	25,4	15,2%	3,4%	13,0%
Топливо судовое маловязкое	23	0,6	37,9	26	0,8	33,5	(11,5)%	(25,0)%	13,1%
Прочее	15	0,3	–	10	0,3	–	–	–	–
<b>Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье</b>	<b>422</b>	<b>12,4</b>	<b>34,2</b>	<b>363</b>	<b>12,1</b>	<b>30,0</b>	<b>16,3%</b>	<b>2,5%</b>	<b>14,0%</b>
Нефтепродукты, произведенные и приобретенные вне территории РФ	205	3,0	67,5	147	2,3	64,4	39,5%	30,4%	4,8%
<b>Итого реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья</b>	<b>627</b>	<b>15,4</b>	<b>40,7</b>	<b>510</b>	<b>14,4</b>	<b>35,4</b>	<b>22,9%</b>	<b>6,9%</b>	<b>15,0%</b>

<sup>1</sup> Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года связано с ростом средней цены реализации на 15,0% (позитивный эффект в размере 78 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 6,9% (позитивный эффект в размере 39 млрд руб.).



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

В таблице приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2021 и 2020 годов<sup>1</sup>:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			30 июня 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	10	0,3	43,7	7	0,2	28,0	42,9%	50,0%	56,1%
Нафта	101	2,6	38,5	61	2,9	21,0	65,6%	(10,3)%	83,3%
Дизтопливо	275	7,6	36,0	168	7,4	22,8	63,7%	2,7%	57,9%
Мазут	325	12,0	27,1	181	12,7	14,3	79,6%	(5,5)%	89,5%
Топливо судовое маловязкое	49	1,4	35,5	24	1,2	20,6	>100%	16,7%	72,3%
Прочее	25	0,6	–	15	0,7	–	–	–	–
<b>Итого нефтепродукты, экспортированные в дальнее зарубежье</b>	<b>785</b>	<b>24,5</b>	<b>32,1</b>	<b>456</b>	<b>25,1</b>	<b>18,2</b>	<b>72,1%</b>	<b>(2,4)%</b>	<b>76,4%</b>
Нефтепродукты, произведенные и приобретенные вне территории РФ	352	5,3	66,1	324	6,9	47,0	8,6%	(23,2)%	40,6%
<b>Итого реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья</b>	<b>1 137</b>	<b>29,8</b>	<b>38,2</b>	<b>780</b>	<b>32,0</b>	<b>24,4</b>	<b>45,8%</b>	<b>(6,9)%</b>	<b>56,6%</b>

<sup>1</sup> Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья в первом полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 56,6% (позитивный эффект в размере 412 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 6,9% (негативный эффект в размере 56 млрд руб.).

### Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Уменьшение выручки от реализации нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2020 года связано со снижением объемов реализации на 16,2% (негативный эффект в размере 3 млрд руб.), которое было частично компенсировано ростом средней цены реализации на 16,3% (позитивный эффект в размере 2 млрд руб.).

### Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке во втором и первом кварталах 2021 года<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			31 марта 2021			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	167	3,4	49,7	151	3,2	47,1	10,6%	6,2%	5,5%
Дизельное топливо	153	3,4	45,5	140	3,2	44,2	9,3%	6,2%	2,9%
Мазут	12	0,6	19,8	16	0,9	17,5	(25,0)%	(33,3)%	13,1%
Керосин	29	0,7	39,2	17	0,5	34,3	70,6%	40,0%	14,3%
Прочее	37	1,4	–	20	1,1	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>398</b>	<b>9,5</b>	<b>41,7</b>	<b>344</b>	<b>8,9</b>	<b>38,9</b>	<b>15,7%</b>	<b>6,7%</b>	<b>7,2%</b>

<sup>1</sup> Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года связано с ростом средней цены реализации на 7,2% (позитивный эффект в размере 27 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 6,7% (позитивный эффект в размере 27 млрд руб.).

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

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке в первом полугодии 2021 и 2020 годов<sup>1</sup>:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			30 июня 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т			
Бензины высокооктановые	318	6,6	48,4	262	5,9	44,5	21,4%	11,9%	8,8%
Дизельное топливо	293	6,6	44,9	284	6,6	43,2	3,2%	–	3,9%
Мазут	28	1,5	18,4	14	1,5	9,9	100,0%	–	85,9%
Керосин	46	1,2	37,2	46	1,3	34,6	–	(7,7)%	7,5%
Прочее	57	2,5	–	32	2,4	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>742</b>	<b>18,4</b>	<b>40,4</b>	<b>638</b>	<b>17,7</b>	<b>36,1</b>	<b>16,3%</b>	<b>4,0%</b>	<b>11,9%</b>

<sup>1</sup>Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

Увеличение выручки от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке за первое полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года связано с ростом средней цены реализации на 11,9% (положительный эффект в размере 79 млрд руб.) и с увеличением объемов реализации на 4,0% (положительный эффект в размере 25 млрд руб.).

### Реализация бункерного топлива покупателям

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

Выручка от реализации бункерного топлива во втором квартале 2021 года выросла по сравнению с первым кварталом 2021 года по причине увеличения объемов реализации на 42,4% (положительный эффект в размере 5 млрд руб.), которое сопровождалось ростом средней цены реализации на 8,7% (положительный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации бункерного топлива за первое полугодие 2021 года выросла по сравнению с аналогичным периодом 2020 года за счет роста средней цены реализации на 29,5% (положительный эффект в размере 7 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 7,0% (негативный эффект в размере 2 млрд руб.).

### Реализация продукции нефтехимии

Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах во втором квартале 2021 года увеличилась по сравнению с первым кварталом 2021 года в связи с ростом средней цены реализации на 25,4% (положительный эффект в размере 2 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 5,3% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии в зарубежных странах в первом полугодии 2021 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в связи с ростом средней цены реализации на 65,7% (положительный эффект в размере 7 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 9,8% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.).

Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке во втором квартале 2021 года увеличилась по сравнению с первым кварталом 2021 года в связи с ростом средней цены реализации на 23,9% (положительный эффект в размере 5 млрд руб.). Выручка от реализации продукции нефтехимии на внутреннем рынке в первом полугодии 2021 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в связи с ростом средней цены реализации на 94,7% (положительный эффект в размере 20 млрд руб.), который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 3,6% (негативный эффект в размере 1 млрд руб.).

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

### Реализация газа

В таблице ниже приведены выручка, объем и средние цены на газ, реализованный Компанией<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021			30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Выручка</b>	млрд руб.				млрд руб.		
На территории РФ	49,2	55,7	(11,7)%	104,9	90,7	15,7%	
За пределами РФ	16,5	17,3	(4,6)%	33,8	24,9	35,7%	
<b>Итого</b>	<b>65,7</b>	<b>73,0</b>	<b>(10,0)%</b>	<b>138,7</b>	<b>115,6</b>	<b>20,0%</b>	
<b>Объем продаж</b>	млрд куб. м				млрд куб. м		
На территории РФ	13,85	14,99	(7,6)%	28,84	25,97	11,1%	
За пределами РФ	1,32	1,47	(10,2)%	2,79	2,00	39,5%	
<b>Итого</b>	<b>15,17</b>	<b>16,46</b>	<b>(7,8)%</b>	<b>31,63</b>	<b>27,97</b>	<b>13,1%</b>	
<b>Средняя цена</b>	тыс. руб./тыс. куб. м				тыс. руб./тыс. куб. м		
На территории РФ	3,55	3,71	(4,3)%	3,64	3,49	4,3%	
За пределами РФ	12,52	11,74	6,6%	12,11	12,46	(2,8)%	
<b>Средняя цена реализации Группы</b>	<b>4,43</b>	<b>4,43</b>	–	<b>4,39</b>	<b>4,13</b>	<b>6,3%</b>	

<sup>1</sup>Средняя цена рассчитана от неокругленных данных.

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

### Вспомогательные услуги и прочая реализация

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

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

	За 3 месяца, закончившихся				% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся				% изме- нения
	30 июня 2021		31 марта 2021			30 июня 2021		30 июня 2020		
	% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки		% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки	% от итога выручки	
	млрд руб., за исключением %									
Услуги бурения	1,9	7,7%	0,6	2,2%	>100%	2,5	4,8%	1,0	2,5%	>100%
Продажа материалов	8,1	32,8%	7,4	27,5%	9,5%	15,5	30,0%	11,9	29,5%	30,3%
Ремонт и обслуживание	1,3	5,3%	0,9	3,3%	44,4%	2,2	4,3%	1,6	4,0%	37,5%
Аренда	1,4	5,7%	1,5	5,6%	(6,7)%	2,9	5,6%	2,5	6,2%	16,0%
Транспорт	3,9	15,8%	3,9	14,5%	–	7,8	15,1%	10,1	25,1%	(22,8)%
Реализация тепло- и электроэнергии	4,8	19,4%	5,7	21,2%	(15,8)%	10,5	20,3%	5,9	14,6%	78,0%
Прочее	3,3	13,3%	6,9	25,7%	(52,2)%	10,2	19,9%	7,3	18,1%	39,7%
<b>Итого</b>	<b>24,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>26,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>(8,2)%</b>	<b>51,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>40,3</b>	<b>100,0%</b>	<b>28,0%</b>

### Финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий

Во втором квартале 2021 года и в первом квартале 2021 года финансовый результат от ассоциированных организаций и совместных предприятий сегмента «Переработка, коммерция и логистика» составил 7 млрд руб. и 5 млрд руб., соответственно.

**Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика»**

Операционные расходы сегмента «Переработка, коммерция и логистика» включают<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Затраты заводов в РФ	33,9	32,9	3,0%	66,8	62,9	6,2%
Затраты заводов за рубежом	7,7	8,4	(8,3)%	16,1	12,1	33,1%
Стоимость компонентов (присадок) для заводов вне РФ	13,0	9,8	32,7%	22,8	21,5	6,0%
Затраты сбытовых обществ	11,1	10,7	3,7%	21,8	19,6	11,2%
<b>Операционные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика»</b>	<b>65,7</b>	<b>61,8</b>	<b>6,3%</b>	<b>127,5</b>	<b>116,1</b>	<b>9,8%</b>

<sup>1</sup> Изменение в процентах может отличаться от данных из разных секций вследствие округления.

Производственные затраты сегмента «Переработка, коммерция и логистика» выросли во втором квартале 2021 года относительно первого квартала 2021 года на 6,3% до 65,7 млрд руб. Увеличение операционных расходов связано с сезонным увеличением расходов на ремонты во втором квартале 2021 года.

Рост производственных затрат на 9,8% за первое полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в основном обусловлен ростом тарифов естественных монополий и индексацией заработной платы. Рост затрат заводов вне РФ обусловлен ослаблением рубля по отношению к евро на 17,1% и проведением плановых ремонтных работ в первом полугодии 2021 года.

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

### Расходы НПЗ Компании

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании:

		За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения
		30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Операционные расходы заводов в РФ</b>	млрд руб.	<b>33,9</b>	<b>32,9</b>	<b>3,0%</b>	<b>66,8</b>	<b>62,9</b>	<b>6,2%</b>
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	1 615	1 535	5,2%	1 575	1 472	7,0%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	1 561	1 485	5,1%	1 523	1 427	6,7%
<b>Операционные расходы заводов вне РФ<sup>1</sup></b>	млрд руб.	<b>7,7</b>	<b>8,4</b>	<b>(8,3)%</b>	<b>16,1</b>	<b>12,1</b>	<b>33,1%</b>
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб./т	2 567	3 485	(26,3)%	2 976	2 212	34,5%
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб./т	2 674	3 700	(27,7)%	3 126	2 292	36,4%
<b>Операционные расходы заводов итого</b>	млрд руб.	<b>41,6</b>	<b>41,3</b>	<b>0,7%</b>	<b>82,9</b>	<b>75,0</b>	<b>10,5%</b>

<sup>1</sup>Также на заводах за рубежом были приобретены компоненты (присадки) для вовлечения в процесс переработки: во втором квартале 2021 года – 13,0 млрд руб., в первом квартале 2021 года – 9,8 млрд руб., за первое полугодие 2021 года – 22,8 млрд руб., за первое полугодие 2020 года – 21,5 млрд руб.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, во втором квартале 2021 года выросли по сравнению с первым кварталом 2021 года на 3,0% и составили 33,9 млрд руб., что в основном связано с индексацией заработной платы и затратами на сезонные ремонтные работы.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в первом полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросли на 6,2%. Операционные расходы на тонну выросли на 6,7% до 1 523 руб. за тонну, что обусловлено ростом расходов на текущие ремонты в первом полугодии 2021 года и оптимизацией объемов переработки в текущих условиях спроса на нефтепродукты.

Затраты заводов вне РФ во втором квартале 2021 года снизились на 8,3% по сравнению с 8,4 млрд руб. в первом квартале 2021 года в результате проведения плановых ремонтов в первом квартале 2021 года при относительно низком уровне выпуска продукции в этот период.

В первом полугодии 2021 года операционные расходы НПЗ вне РФ на тонну выросли на 33,1% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, что связано с плановыми ремонтными расходами в первом полугодии 2021 года и ослаблением рубля по отношению к евро на 17,1% на фоне снижения объемов переработки.

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

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

Ниже приведены объемы и стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, а также стоимость переработки нефти и газа, вторичной переработки нефтепродуктов по договорам процессинга<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Нефть и газ</b>						
Стоимость приобретения нефти и газа (млрд руб.) <sup>2</sup>	333	263	26,6%	596	252	>100%
в т.ч. на внутреннем рынке	226	176	28,4%	402	122	>100%
на международном рынке	107	87	23,0%	194	130	49,2%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	78,6	68,5	14,7%	147,1	148,6	(1,0)%
в т.ч. на внутреннем рынке	54,7	45,9	19,2%	100,6	61,4	63,8%
на международном рынке	23,9	22,6	5,8%	46,5	87,2	(46,7)%
Объем покупного газа (млрд куб. м)	3,15	5,82	(45,9)%	8,97	4,42	>100%
<b>Нефтепродукты</b>						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) <sup>3</sup>	25	17	47,1%	42	89 <sup>4</sup>	(52,8)%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	0,51	0,39	30,8%	0,90	2,28 <sup>4</sup>	(60,5)%
<b>Услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов</b>						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	6,8	7,4	(8,1)%	14,2	14,5	(2,1)%
Объем нефти и нефтепродуктов по договорам процессинга (млн тонн)	1,8	1,9	(5,3)%	3,7	3,5	5,7%
Объем газа по договорам процессинга (млрд куб. м)	2,5	2,4	4,2%	4,9	5,3	(7,5)%
Стоимость приобретенных товаров для розницы (млрд руб.)	4,7	3,8	23,7%	8,5	7,5	13,3%
<b>Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке (млрд руб.)</b>	<b>370</b>	<b>291</b>	<b>27,1%</b>	<b>661</b>	<b>363<sup>4</sup></b>	<b>82,1%</b>

<sup>1</sup>Данные консолидированной отчетности МСФО, без учета внутригрупповых оборотов.

<sup>2</sup>Включает в себя затраты сегмента «Разведка и добыча» в сумме 13 млрд руб. в первом полугодии 2021 года и 6 млрд руб. в первом полугодии 2020 года.

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

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

### Покупка нефти

Компания проводит закупки нефти на внешнем и внутреннем рынках у совместных предприятий, ассоциированных организаций и третьих лиц с целью ее переработки, а также для последующей реализации на экспорт.

Структура закупок нефти приведена в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся		%, изменения	За 6 месяцев, закончившихся		%, изменения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млн баррелей			млн баррелей		
Международный рынок	23,9	22,6	5,8%	46,5	87,2	(46,7)%
Удмуртнефть	5,6	4,8	16,7%	10,4	10,8	(3,7)%
Славнефть	9,1	6,5	40,0%	15,6	25,7	(39,3)%
Мессояханфтегаз	5,0	4,9	2,0%	9,9	10,2	(2,9)%
Группа ННК	28,2	23,5	20,0%	51,7	–	–
Прочие	6,8	6,2	9,7%	13,0	14,7	(11,6)%
<b>Итого</b>	<b>78,6</b>	<b>68,5</b>	<b>14,7%</b>	<b>147,1</b>	<b>148,6</b>	<b>(1,0)%</b>

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

Во втором квартале 2021 года объем операций по закупке нефти на международном рынке составил 23,9 млн барр., что на 5,8% больше по сравнению с 22,6 млн барр. в первом квартале 2021 года. Увеличение объема закупок на внешнем рынке обусловлено возобновлением спроса.

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

Во втором квартале 2021 и первом квартале 2021 года объем операций по обмену нефтью составил 1,5 млн барр. и 3,6 млн барр. соответственно, а также 13,0 млн барр. за первое полугодие 2020 года.

### Покупка нефтепродуктов

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

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц во втором и первом кварталах 2021:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			31 марта 2021			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т <sup>1</sup>	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т <sup>1</sup>			
<b>Приобретение нефтепродуктов в России</b>	<b>9</b>	<b>0,20</b>		<b>8</b>	<b>0,20</b>				
Высокооктановые бензины	3	0,07	48,3	3	0,06	46,0	–	16,7%	5,0%
Дизельное топливо	3	0,06	49,1	4	0,09	45,2	(25,0)%	(33,3)%	8,6%
Прочие	3	0,07		1	0,05				
<b>Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом</b>	<b>16</b>	<b>0,31</b>	<b>50,1</b>	<b>9</b>	<b>0,19</b>	<b>46,1</b>	<b>77,8%</b>	<b>63,2%</b>	<b>8,7%</b>
<b>Итого</b>	<b>25</b>	<b>0,51</b>		<b>17</b>	<b>0,39</b>		<b>47,1%</b>	<b>30,8%</b>	

<sup>1</sup>Посчитано от неокругленных данных.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц в первом полугодии 2021 и 2020 годов:

	За 6 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 июня 2021			30 июня 2020			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т <sup>1</sup>	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./т <sup>1</sup>			
<b>Приобретение нефтепродуктов в России</b>	<b>17</b>	<b>0,40</b>		<b>11</b>	<b>0,31</b>				
Высокооктановые бензины	6	0,13	47,4	4	0,09	43,2	50,0%	44,4%	9,7%
Дизельное топливо	7	0,15	46,8	5	0,13	46,5	40,0%	15,4%	0,6%
Прочие	4	0,12		2	0,09				
<b>Приобретение нефтепродуктов и нефтехимии за рубежом<sup>2</sup></b>	<b>25</b>	<b>0,50</b>	<b>48,3</b>	<b>78</b>	<b>1,97</b>	<b>42,7</b>	<b>(67,9)%</b>	<b>(74,6)%</b>	<b>13,1%</b>
<b>Итого</b>	<b>42</b>	<b>0,90</b>		<b>89</b>	<b>2,28</b>		<b>(52,8)%</b>	<b>(60,5)%</b>	

<sup>1</sup>Посчитано от неокругленных данных.

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

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



*Услуги по переработке нефти и газа и вторичной переработке нефтепродуктов*

Операции по реализации ПАО «Сибур Холдинг» попутного нефтяного газа и покупке у ПАО «Сибур Холдинг» сухого отбензиненного газа (СОГ) отражены как нетто-эффект в консолидированной финансовой отчетности ПАО «НК «Роснефть» в составе затрат на процессинг в размере 3,1 млрд руб. за второй квартал 2021 года и 3,5 млрд руб. за первый квартал 2021 года, а также 6,9 млрд руб. за первое полугодие 2020 года.



### Транспортные и прочие коммерческие расходы

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

Увеличение транспортных расходов во втором квартале 2021 года на 8,6% по сравнению с первым кварталом 2021 года обусловлено фактором увеличения объемов реализации.

Транспортные расходы в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за второй и первый кварталы 2021 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже<sup>1</sup>:

	За 3 месяца, закончившихся				% изменения	
	30 июня 2021		31 марта 2021		Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн
	Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн	Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн		
<b>НЕФТЬ</b>						
<b>Реализация за рубежом</b>	63,6	27,6	54,1	23,9	17,6%	15,5%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	62,2	26,1	52,6	22,3	18,3%	17,0%
<b>Поставка на НПЗ</b>	28,1	24,6	28,3	25,1	(0,7)%	(2,0)%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	26,7	23,8	27,3	24,4	(2,2)%	(2,5)%
<b>НЕФТЕПРОДУКТЫ</b>						
<b>Реализация за рубежом</b>	43,9	16,4	41,5	15,4	5,8%	6,5%
<i>в т.ч. ж/д и смешанный</i>	40,5	12,7	36,6	11,0	10,7%	15,5%
<b>ГАЗ</b>		млрд куб. м		млрд куб. м		
<i>Трубопровод<sup>2</sup></i>	11,6	9,5	9,4	8,1	23,4%	17,3%
<b>Прочие транспортные расходы<sup>3</sup></b>	16,8	–	17,7	–	(5,1)%	–
<b>Итого</b>	<b>164</b>		<b>151</b>		<b>8,6%</b>	

<sup>1</sup>Посчитано от неокругленных данных.

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

<sup>3</sup>Прочие транспортные расходы включают затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, понесенные Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов.

Транспортные расходы на продажу сырой нефти увеличились вследствие роста объемов реализации на экспорт.

Транспортные затраты на продажу нефтепродуктов увеличились в основном за счет изменения структуры отгрузок.

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

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за первое полугодие 2021 года и первое полугодие 2020 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом, а также расходы на транспортировку газа по магистральным газопроводам представлены в таблице ниже<sup>1</sup>:

	За 6 месяцев, закончившихся				% изменения	
	30 июня 2021		30 июня 2020		Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн
	Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн	Стоимость, млрд руб	Объем, млн тонн		
<b>НЕФТЬ</b>						
<b>Реализация за рубежом</b>	117,7	51,5	123,8	53,2	(4,9)%	(3,2)%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	114,8	48,4	120,2	50,4	(4,5)%	(4,0)%
<b>Поставка на НПЗ</b>	56,4	49,7	50,5	50,6	11,7%	(1,8)%
<i>в т.ч. трубопровод</i>	54,0	48,2	47,5	48,8	13,7%	(1,2)%
<b>НЕФТЕПРОДУКТЫ</b>						
<b>Реализация за рубежом</b>	85,4	31,8	94,1	30,6	(9,2)%	3,9%
<i>в т.ч. ж/д и смешанный</i>	77,1	23,7	85,0	22,3	(9,3)%	6,3%
<b>ГАЗ</b>		млрд куб. м		млрд куб. м		
<i>Трубопровод<sup>2</sup></i>	21,0	17,6	17,8	16,6	18,0%	6,0%
<b>Фрахт и прочие коммерческие расходы</b>	–	–	47,7	14,7	–	–
<b>Прочие транспортные расходы<sup>3</sup></b>	34,5	–	37,9	–	(9,0)%	–
<b>Итого</b>	<b>315</b>		<b>372</b>		<b>(15,3)%</b>	

<sup>1</sup>Посчитано от неокругленных данных.

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

<sup>3</sup>Прочие транспортные расходы включают затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, понесенные Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов.

Уменьшение транспортных расходов за первое полугодие 2021 года по сравнению с первым полугодием 2020 года связано со снижением спроса в период пандемии и изменением базисов поставки продукции.

В первом полугодии 2021 года индексация тарифов на транспортировку газа не производилась.

### Акцизы

Во втором квартале 2021 года расходы на уплату акцизов составили 26 млрд руб. по сравнению с 59 млрд руб. в первом квартале 2021 года, что в основном обусловлено положительным эффектом изменения демпфирующей составляющей «обратного акциза» вследствие увеличения мировых цен на бензин и дизельное топливо.

### Экспортные таможенные пошлины

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

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

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Экспортные пошлины на нефть	84	50	68,0%	134	148	(9,5)%
Экспортные пошлины на нефтепродукты	36	28	28,6%	64	62	3,2%
Эффект применения льготы, относящейся к 2019 году	–	–	–	–	(30) <sup>1</sup>	–
<b>Итого экспортные пошлины</b>	<b>120</b>	<b>78</b>	<b>53,8%</b>	<b>198</b>	<b>180</b>	<b>10,0%</b>

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

Увеличение расхода по экспортной пошлине во втором квартале 2021 года по сравнению с первым кварталом 2021 года обусловлено в основном повышением ставок экспортной пошлины ввиду роста цены на нефть «Urals», а также приростом объемов экспорта нефти.

Динамика расхода по экспортной пошлине в первом полугодии 2021 года по сравнению с сопоставимым периодом 2020 года обусловлена увеличением ставок экспортной пошлины ввиду роста цены «Urals» и ослабления рубля, что было во многом скомпенсировано позитивным эффектом Налогового маневра и временного лага в установлении ставок пошлины, а также снижением объемов экспорта нефти.

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения <sup>1</sup>	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения <sup>1</sup>
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	тыс. руб./т, за исключением %					
Законодательно установленная ставка	4,24	3,27	29,4%	3,76	3,27	14,9%
Фактическая ставка при экспорте нефти в страны дальнего зарубежья <sup>2</sup>	3,52	2,58	36,2%	3,09	2,95	5,0%

<sup>1</sup> Посчитано от неокругленных данных.

<sup>2</sup> Отклонение средней фактической экспортной таможенной пошлины от принятой обусловлено нерегулярным ежемесячным объемом экспорта в связи с различными ставками экспортной таможенной пошлины, а также применением тарифных льгот и специальных формул расчета ставок экспортной таможенной пошлины ("льготные" ставки) в соответствии с положениями ст. 3.1 и ст. 35 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе".

## КОРПОРАТИВНЫЙ СЕГМЕНТ

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
<b>Финансовые результаты, млрд руб.</b>						
ЕБИТДА	(21)	(23)	(8,7)%	(44)	(21)	>100%
Капитальные затраты <sup>1</sup>	2	9	(77,8)%	11	9	22,2%

<sup>1</sup> Раздел «Капитальные затраты».

## **ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Затраты и расходы**

#### **Общехозяйственные и административные расходы**

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

Исключая признание резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчетных периодах, общехозяйственные и административные расходы во втором квартале 2021 года и в первом квартале 2021 года составили 43,6 млрд руб. и 38,3 млрд руб., соответственно.

В первом полугодии 2021 года общехозяйственные и административные расходы, исключая резерв под кредитные убытки, составили 81,9 млрд руб.

#### **Износ, истощение и амортизация**

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

Во втором квартале 2021 года расходы по истощению и амортизации составили 163 млрд руб., что на 5,2% выше (в основном по активам нефтепромыслового назначения), чем в первом квартале 2021 года, в котором расходы по истощению и амортизации составили 155 млрд руб. Рост в основном связан с увеличением объема добычи с учетом нового соглашения ОПЕК+.

В первом полугодии 2021 года расходы по истощению и амортизации составили 318 млрд руб., снизились на 6,7% по сравнению с 341 млрд руб. за аналогичный период 2020 года. Снижение расходов по истощению и амортизации связано со снижением объема добычи нефти.

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

### Налоги, кроме налога на прибыль

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд руб., за исключением %					
Налог на добычу полезных ископаемых	551	433	27,3%	984	627	56,9%
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	148	133	11,3%	281	36	>100%
Акцизы	26	59	(55,9)%	85	284	(70,1)%
в т.ч. начисленный акциз	132	118	11,9%	250	229	9,2%
в т.ч. «Обратный акциз»	(106)	(59)	79,7%	(165)	55	–
Страховые взносы	23	23	–	46	46	–
Налог на имущество	11	10	10,0%	21	20	5,0%
Прочие налоги и платежи в бюджет, штрафы, пени	7	9	(22,2)%	16	4	>100%
в т.ч. сбор на выбросы CO <sub>2</sub>	7	6	16,7%	13	–	100%
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>766</b>	<b>667</b>	<b>14,8%</b>	<b>1 433</b>	<b>1 017</b>	<b>40,9%</b>

Сумма налогов, кроме налога на прибыль, за второй квартал 2021 года по сравнению с первым кварталом 2021 года увеличилась на 14,8%. Причиной увеличения послужили совокупный рост НДПИ и НДД в результате увеличения цены на нефть «Urals» и роста объемов добычи. Увеличение суммы налога на добычу полезных ископаемых и налога на дополнительный доход было частично компенсировано снижением расходов по акцизам в связи с изменением «обратного акциза».

### Финансовые доходы и расходы

Во втором квартале 2021 года финансовые расходы нетто составили 24 млрд руб. по сравнению с 30 млрд руб. в первом квартале 2021 года. Незначительное изменение показателя в основном связано с переоценкой справедливой стоимости производных финансовых инструментов.

В первом полугодии 2021 и 2020 года финансовые расходы нетто составили 54 млрд руб. и 58 млрд руб., соответственно.

### Прочие доходы и расходы

Во втором квартале 2021 года прочие доходы составили 7 млрд руб. по сравнению с 5 млрд руб. в первом квартале 2021 года. За первое полугодие 2020 года сумма прочих доходов составила 3 млрд руб. Увеличение показателя связано с получением страхового возмещения во втором квартале 2021 года.

Прочие расходы включают эффект от обесценения активов, а также от выбытия основных средств в ходе операционной деятельности и прочие расходы. Во втором квартале 2021 года прочие расходы составили 37 млрд руб. по сравнению с 15 млрд руб. в первом квартале 2021 года. Во втором квартале 2021 года признан эффект обесценения нефтегазодобывающих активов. За первое полугодие 2020 прочие расходы составили 67 млрд руб.

### Курсовые разницы

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

Курсовая разница составила доход в размере 13 млрд руб. во втором квартале 2021 года, по сравнению с доходом в размере 5 млрд руб. в первом квартале 2021 года. За первое полугодие 2020 года курсовая разница составила расход в размере 66 млрд руб. в силу эффекта обесценения рубля в первом квартале 2020 года. Существенное изменение курсовых разниц при переоценке валютных

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

активов и обязательств в первом полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, обусловлено укреплением валютного курса по состоянию на отчетную дату.

Эффект капитализации курсовых разниц по кредитам капитального характера, привлеченным в иностранной валюте, в составе курсовой разницы составил 13 млрд руб. за первое полугодие 2021 года.

### Налог на прибыль

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>	
	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 марта 2021</b>	<b>30 июня 2021</b>	<b>30 июня 2020</b>
Эффективная ставка по налогу на прибыль по МСФО	19,3%	19,2%	19,3%	17,0%

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

### Чистая прибыль/(убыток)

Во втором квартале 2021 года прибыль составила 263 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 233 млрд руб.) по сравнению с 168 млрд руб. прибыли (в доле акционеров – 149 млрд руб.) в первом квартале 2021 года.

Существенный рост чистой прибыли в первом полугодии 2021 года (до 382 млрд руб. в доле акционеров) обусловлен увеличением операционной прибыли и снижением негативного влияния неденежных факторов. В первом полугодии 2020 года убыток составил 98 млрд руб. (в т.ч. в доле акционеров 113 млрд руб.).

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

### Ликвидность и капитальные затраты

#### Движение денежных средств

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021		30 июня 2020		
	млрд руб.		млрд руб.				
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	293	160	83,1%	453	383	18,3%	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(244)	(165)	47,9%	(409)	(365)	12,1%	
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(155)	(168)	(7,7)%	(323)	(41)	>100%	

#### Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

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

	За 3 месяца, закончившихся			% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021		30 июня 2020		
	млрд руб.		млрд руб.				
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>293</b>	<b>160</b>	<b>83,1%</b>	<b>453</b>	<b>383</b>	<b>18,3%</b>	
<i>Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки (по среднему курсу)</i>	119	126	(5,6)%	245	193	26,9%	
<i>Зачет прочих финансовых обязательств</i>	42	39	7,7%	81	74	9,5%	
<i>Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов<sup>1</sup></i>	11	13	(15,4)%	24	21	14,3%	
<i>Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов</i>	68	24	>100%	92	12	>100%	
<i>Нетто изменение операций дочерних банков</i>	19	53	(64,2)%	72	(110)	–	
<b>Итого скорректированный операционный денежный поток</b>	<b>552</b>	<b>415</b>	<b>33,0%</b>	<b>967</b>	<b>573</b>	<b>68,8%</b>	

<sup>1</sup>В расчет свободного денежного потока включены проценты за пользование денежными средствами, начисленные по долгосрочным договорам поставки нефти и нефтепродуктов. Проценты за пользование денежными средствами включают сумму начисленных процентов за отчетный период, которые зачтены в счет поставок нефти по долгосрочным договорам в размере 10 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за второй квартал 2021 года; 12 млрд руб. зачета процентов и 1 млрд руб. оплаты процентов за первый квартал 2021 года; 10 млрд руб. зачета процентов и 11 млрд руб. оплаты процентов за первое полугодие 2020 года.

#### Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

Во втором квартале 2021 года сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности составила 244 млрд руб., и значительно увеличилась по сравнению с первым кварталом 2021 года.

Увеличение потока от инвестиционной деятельности в первом полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года в основном связано с увеличением капитальных вложений.

#### Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Уменьшение чистых денежных средств, использованных в финансовой деятельности во втором квартале 2021 года по сравнению с первым кварталом 2021 года в основном обусловлено снижением объемов как привлечения, так и планового погашения кредитов и займов. При этом сумма дивидендов, выплаченных ПАО «НК «Роснефть» во втором квартале 2021 г, составила 30 млрд руб. (в том числе 22 млрд руб. акционерам ПАО «НК «Роснефть»).

В первом полугодии 2021 года чистое увеличение объемов денежных средств, использованных в финансовой деятельности, вызвано существенным изменением объемов привлечений и плановых выплат внешнего финансирования в сравнении с аналогичным периодом 2020 года.



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

## Капитальные затраты

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

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нения	За 6 месяцев, закончившихся		% изме- нения
	30 июня 2021	31 марта 2021		30 июня 2021	30 июня 2020	
	млрд руб.			млрд руб.		
Восток Ойл <sup>1</sup>	75	47	59,6%	122	30	>100,0%
РН-Юганскнефтегаз	59	58	1,7%	117	78	50,0%
Самотлорнефтегаз	17	18	(5,6)%	35	31	12,9%
РН-Уватнефтегаз	8	7	14,3%	15	13	15,4%
Башнефть-Добыча	6	7	(14,3)%	13	13	–
РН-Пурнефтегаз <sup>2</sup>	6	6	–	12	10	20,0%
Оренбургнефть	5	7	(28,6)%	12	13	(7,7)%
Востсибнефтегаз	4	5	(20,0)%	9	11	(18,2)%
Самаранефтегаз	4	5	(20,0)%	9	11	(18,2)%
РН-Няганьнефтегаз	4	4	–	8	12	(33,3)%
Харампурнефтегаз	2	5	(60,0)%	7	5	40,0%
Роспан Интернешнл	3	4	(25,0)%	7	7	–
Таас-Юрях Нефтегазодобыча	4	3	33,3%	7	8	(12,5)%
Башнефть-Полюс	2	4	(50,0)%	6	11	(45,5)%
Верхнечонскнефтегаз	1	3	(66,7)%	4	9	(55,6)%
Тюменнефтегаз	1	3	(66,7)%	4	8	(50,0)%
Конданефть	2	2	–	4	10	(60,0)%
Шельфовые проекты (Сахалин-1)	2	1	100,0%	3	5	(40,0)%
Соровскнефть	2	1	100,0%	3	4	(25,0)%
Проект Зохран	1	1	–	2	10	(80,0)%
Сибнефтегаз	1	1	–	2	2	–
Томскнефть ВНК	–	1	–	1	4	(75,0)%
Прочие	14	12	16,7%	26	32 <sup>3</sup>	(18,8)%
Государственные субсидии	–	–	–	–	(1)	–
<b>Итого разведка и добыча</b>	<b>223</b>	<b>205</b>	<b>8,8%</b>	<b>428</b>	<b>336</b>	<b>27,4%</b>
Новокуйбышевский НПЗ	–	2	–	2	3	(33,3)%
НПЗ Башнефти	1	1	–	2	2	–
Ачинский НПЗ	1	1	–	2	1	100,0%
Сызранский НПЗ	1	1	–	2	1	100,0%
Ангарская НХК	2	–	–	2	1	100,0%
Комсомольский НПЗ	2	–	–	2	1	100,0%
Куйбышевский НПЗ	–	1	(100,0)%	1	1	–
Туапсинский НПЗ	1	–	–	1	1	–
Рязанская НПЗ	1	–	–	1	1	–
Саратовский НПЗ	–	–	–	–	1	(100,0)%
Прочие заводы	1	3	(66,7)%	4	5	(20,0)%
Сбытовые подразделения и прочие	2	2	–	4	4	–
<b>Итого переработка, коммерция и логистика</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>9,1%</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>4,5%</b>
<b>Итого прочая деятельность</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>(77,8)%</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>22,2%</b>
<b>Итого капитальные затраты</b>	<b>237</b>	<b>225</b>	<b>5,3%</b>	<b>462</b>	<b>367</b>	<b>25,9%</b>
<b>Покупка лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>(85,7)%</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>&gt;100%</b>
<b>Возврат авансов за участие в аукционах</b>	<b>(3)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(3)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

<sup>1</sup> Включая Ванкорские проекты

<sup>2</sup> Включая Севкомнефтегаз

<sup>3</sup> Включая капитальные затраты РН-Северная нефть и Варьеганнефтегаз, выбывших в конце 2020 года, в размере 5 и 9 млрд руб. за первое полугодие 2020 года соответственно.



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

Капитальные затраты в целом по Компании за второй квартал 2021 года составили 237 млрд руб., что на 5,3% выше по сравнению с 225 млрд руб. в первом квартале 2021 года. Капитальные затраты в целом по Компании за первое полугодие составили 462 млрд руб. Увеличение на 25,9% в первом полугодии 2021 года по отношению к аналогичному периоду 2020 года обусловлено плановой реализацией проекта «Восток Ойл» и наращиваем объемов бурения Юганскнефтегаза.

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

Затраты на приобретение лицензий с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в первом полугодии 2021 года составили 5 млрд руб., в основном в связи с приобретением лицензий в Красноярском крае, Самарской области, Ямало-Ненецком АО и Республике Саха (Якутия).

### Финансовые обязательства и ликвидные активы

Финансовые обязательства по типам валюты и ликвидные активы приведены в таблице<sup>1</sup>:

	30 июня 2021				31 марта 2021				30 июня 2020			
	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)	Долл. США	Рубли	Евро	Проч. (руб. экв.)
Финансовые обязательства	(22,4)	(2 475)	(2,7)	(0,9)	(23,0)	(2 480)	(3,2)	(1,0)	(25,7)	(2 121)	(4,3)	(0,5)
Ликвидные активы	8,0	548	3,0	2,6	11,2	398	2,2	2,7	4,4	481	0,3	2,3
<b>Финансовые обязательства, нетто</b>	<b>(14,4)</b>	<b>(1 927)</b>	<b>0,3</b>	<b>1,7</b>	<b>(11,8)</b>	<b>(2 082)</b>	<b>(1,0)</b>	<b>1,7</b>	<b>(21,3)</b>	<b>(1 640)</b>	<b>(4,0)</b>	<b>1,8</b>

<sup>1</sup> Посчитано от неокругленных данных.

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

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

### Ключевые консолидированные финансовые показатели деятельности (в рублях)

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
Маржа EBITDA	25,9%	25,0%	25,5%	16,7%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	10,8%	8,6%	9,8%	(4,0)%
Коэффициент ликвидности	0,92	0,96	0,92	0,62
	<b>руб. на баррель</b>			
EBITDA в расчете на баррель нефти <sup>1</sup>	1 647	1 349	1 501	626
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	667	641	655	454
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	246	244	245	247
Свободный денежный поток в расчете на баррель	943	595	773	279
	<b>руб. на барр. н.э.</b>			
EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента <sup>1</sup>	1 296	1 069	1 185	503
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	526	508	517	365
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	194	194	194	199
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефтяного эквивалента	742	471	610	224

<sup>1</sup> Исключая долю в ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

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

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

#### Показатели по сегменту «Разведка и добыча»<sup>1</sup>

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
Добыча ЖУВ (млн барр.)	334,0	319,5	653,5	739,5
Добыча углеводородов (млн барр. н.э.)	424,3	403,4	827,7	919,7

<sup>1</sup> Исключая долю в добыче ассоциированных организаций и совместных предприятий.

#### Расчет EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	<b>млрд руб.</b>			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 167	1 737	3 904	2 797
Эффект от зачета предоплат	40	45	85	67
Затраты и расходы	(1 800)	(1 494)	(3 294)	(2 728)
Износ, истощение и амортизация	163	155	318	341
<b>EBITDA</b>	<b>570</b>	<b>443</b>	<b>1 013</b>	<b>477</b>
Расходы, связанные с пандемией	1	2	3	2
<b>EBITDA скорректированная</b>	<b>571</b>	<b>445</b>	<b>1 016</b>	<b>479</b>

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

## Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	млрд руб.			
Операционный денежный поток	293	160	453	383
Капитальные затраты	(237)	(225)	(462)	(367)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки <sup>1</sup>	119	126	245	193
Зачет прочих финансовых обязательств	42	39	81	74
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов <sup>2</sup>	11	13	24	21
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	68	24	92	12
Нетто изменение операций дочерних банков	19	53	72	(110)
<b>Рублевый эквивалент свободного денежного потока в долларах США</b>	<b>315</b>	<b>190</b>	<b>505</b>	<b>206</b>

<sup>1</sup> По среднему обменному курсу за текущий период (помесечно).

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

## Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	млрд руб., за исключением %			
<b>EBITDA<sup>1</sup></b>	<b>571</b>	<b>445</b>	<b>1 016</b>	<b>479</b>
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 167	1 737	3 904	2 797
Эффект от зачета предоплат	40	45	85	67
Скорректированная выручка	2 207	1 782	3 989	2 864
<b>Маржа EBITDA</b>	<b>25,9%</b>	<b>25,0%</b>	<b>25,5%</b>	<b>16,7%</b>

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

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	млрд руб., за исключением %			
<b>Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»»</b>	<b>233</b>	<b>149</b>	<b>382</b>	<b>(113)</b>
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 167	1 737	3 904	2 797
<b>Маржа чистой прибыли/(убытка), относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»»</b>	<b>10,8%</b>	<b>8,6%</b>	<b>9,8%</b>	<b>(4,0)%</b>

## Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на:	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2020
		млрд руб., за исключением коэффициентов	
Оборотные активы	3 072	3 015	1 833
Краткосрочные обязательства	3 355	3 126	2 978
<b>Коэффициент ликвидности</b>	<b>0,92</b>	<b>0,96</b>	<b>0,62</b>

**Консолидированные финансовые показатели деятельности (в долларовом эквиваленте)**

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках**

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 6 месяцев, закончившихся</i>	
	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 марта 2021</b>	<b>30 июня 2021</b>	<b>30 июня 2020</b>
	млрд долл. США <sup>1</sup>			
<b>Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий</b>	<b>29,8</b>	<b>23,9</b>	<b>53,7</b>	<b>42,5</b>
<b>Затраты и расходы</b>				
Производственные и операционные расходы	2,3	1,5	3,8	5,7
Стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, товаров для розницы и услуг по переработке	5,0	3,9	8,9	5,6
Общехозяйственные и административные расходы	0,5	0,5	1,0	0,7
Транспортные и прочие коммерческие расходы	2,2	2,0	4,2	5,4
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	0,1	–	0,1	0,1
Износ, истощение и амортизация	2,2	2,1	4,3	5,0
Налоги, кроме налога на прибыль	10,3	9,0	19,3	15,0
Экспортная пошлина	1,7	1,0	2,7	2,6
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>24,3</b>	<b>20,0</b>	<b>44,3</b>	<b>40,1</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>5,5</b>	<b>3,9</b>	<b>9,4</b>	<b>2,4</b>
Финансовые доходы	0,4	0,4	0,8	0,7
Финансовые расходы	(0,7)	(0,8)	(1,5)	(1,5)
Прочие доходы	0,1	0,1	0,2	–
Прочие расходы	(0,5)	(0,2)	(0,7)	(0,9)
Курсовые разницы	(0,4)	(0,6)	(1,0)	(2,0)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>4,4</b>	<b>2,8</b>	<b>7,2</b>	<b>(1,3)</b>
Налог на прибыль	(0,9)	(0,5)	(1,4)	0,2
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>3,5</b>	<b>2,3</b>	<b>5,8</b>	<b>(1,1)</b>
<b>Чистая прибыль/(убыток), относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»</b>	<b>3,1</b>	<b>2,0</b>	<b>5,1</b>	<b>(1,3)</b>

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

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

## Ключевые финансовые коэффициенты в долларовом эквиваленте

Финансовые коэффициенты в долларовом выражении представлены в таблице:

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
Маржа EBITDA	25,8%	25,1%	25,5%	17,4%
Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»	10,4%	8,4%	9,5%	(3,1)%
Коэффициент ликвидности	0,92	0,96	0,92	0,62
<b>долл. США на баррель<sup>1</sup></b>				
EBITDA в расчете на баррель нефти	22,2	18,2	20,2	9,6
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	9,1	8,7	8,9	6,5
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	3,3	3,3	3,3	3,6
Свободный денежный поток в расчете на баррель нефти	13,0	7,8	10,6	4,5
<b>долл. США на барр. н.э.</b>				
EBITDA в расчете на барр. н.э.	17,4	14,4	15,9	7,7
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на барр. н.э.	7,1	6,9	7,0	5,2
Операционные затраты на добычу в расчете на барр. н.э.	2,6	2,6	2,6	2,9
Свободный денежный поток в расчете на барр. н.э.	10,3	6,1	8,3	3,7

<sup>1</sup> Коэффициенты рассчитаны от неокругленных данных.

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

## Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
<b>млрд долл. США</b>				
Операционный денежный поток	4,0	2,1	6,1	6,0
Капитальные затраты	(3,1)	(3,0)	(6,1)	(5,3)
Зачет в счет погашения предоплаты по долгосрочным договорам поставки	1,6	1,7	3,3	2,8
Зачет прочих финансовых обязательств	0,6	0,5	1,1	1,1
Проценты за пользование денежными средствами по долгосрочным договорам поставок нефти и нефтепродуктов	0,1	0,2	0,3	0,3
Финансирование, произведенное в счет будущих поставок нефти и нефтепродуктов в рамках долгосрочных проектов	0,9	0,3	1,2	0,2
Нетто изменение операций дочерних банков	0,3	0,7	1,0	(1,7)
<b>Свободный денежный поток</b>	<b>4,4</b>	<b>2,5</b>	<b>6,9</b>	<b>3,4</b>

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

### Расчет маржи EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	млрд долл. США, за исключением %			
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	29,8	23,9	53,7	42,5
Затраты и расходы	(24,3)	(20,0)	(44,3)	(40,1)
Износ, истощение и амортизация	2,2	2,1	4,3	5,0
<b>EBITDA</b>	<b>7,7</b>	<b>6,0</b>	<b>13,7</b>	<b>7,4</b>
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>0,01</i>	<i>0,03</i>	<i>0,04</i>	<i>0,03</i>
<b>EBITDA скорректированная</b>	<b>7,7</b>	<b>6,0</b>	<b>13,7</b>	<b>7,4</b>
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	29,8	23,9	53,7	42,5
<b>Маржа EBITDA</b>	<b>25,8%</b>	<b>25,1%</b>	<b>25,5%</b>	<b>17,4%</b>

### Расчет маржи чистой прибыли

	За 3 месяца, закончившихся		За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2021	30 июня 2020
	млрд долл. США, за исключением %			
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»</b>	<b>3,1</b>	<b>2,0</b>	<b>5,1</b>	<b>(1,3)</b>
Выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	29,8	23,9	53,7	42,5
<b>Маржа чистой прибыли, относящейся к акционерам ПАО «НК «Роснефть»</b>	<b>10,4%</b>	<b>8,4%</b>	<b>9,5%</b>	<b>(3,1)%</b>

### Расчет коэффициента ликвидности

По состоянию на	30 июня 2021	31 марта 2021	30 июня 2020
	млрд долл. США, за исключением коэффициентов		
Оборотные активы	42,4	39,8	26,2
Краткосрочные обязательства	46,4	41,3	42,6
<b>Коэффициент ликвидности</b>	<b>0,92</b>	<b>0,96</b>	<b>0,62</b>

## **Приложение 1: Риски и возможности, связанные с изменением климата**

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

С 2009 года в Компании реализуется Программа энергосбережения ПАО «НК «Роснефть», целью которой является снижение потребления энергоресурсов, улучшение экономических, экологических и производственных показателей.

В 2017 году для реализации задачи дальнейшего повышения эффективности деятельности в области промышленной безопасности охраны труда и окружающей среды был сформирован Комитет по ПБОТОС, в рамках которого впоследствии был создан подкомитет углеродного менеджмента для содействия в достижении целей в борьбе с изменениями климата. В 2021 году подкомитет по углеродному менеджменту был преобразован в Комитет по углеродному менеджменту в целях повышения эффективности мониторинга и координации программ, направленных на снижение выбросов парниковых газов.

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

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

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

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

План предусматривает предотвращение прямых и косвенных выбросов парниковых газов в объеме 20 млн т CO<sub>2</sub>-экв., сокращение интенсивности прямых и косвенных выбросов в нефтедобыче на 30%, достижение интенсивности выбросов метана ниже 0,25% и нулевого рутинного сжигания попутного нефтяного газа. Компания также планирует увеличить в своей добыче до более чем 25% долю природного газа, использование которого по сравнению с другими видами топлива позволяет значительно снизить парниковые выбросы. Также планируется создание и выпуск новых видов продукции, которые позволяют потребителям снизить выбросы и повысить топливную эффективность.

Перспективные направления деятельности Компании в рамках реализации Плана предусматривают развитие и применение технологии улавливания, утилизации и хранения (CCUS) CO<sub>2</sub>, использование низкоуглеродных и возобновляемых источников энергии, а также снижение углеродного следа благодаря механизму природного поглощения путем выполнения масштабной программы по лесонасаждению и поддержанию лесных экосистем для компенсации выбросов на территории Российской Федерации.

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

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

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

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

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



**Приложение 2: Налогообложение**

**Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**

*НДПИ на нефть*

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

С 2021 года ставка НДПИ определяется по следующей формуле:

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

919 – базовая налоговая ставка в рублях на тонну,

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

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

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

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

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

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

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

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

« $K_{г}$ » – коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр (далее – «каникулы»)<sup>1</sup>:

Группы	Каникулы (« $K_{г}$ »)	Примечание
1,2	0,4	до истечения первых 5 лет промышленной добычи
	0,6	6 год промышленной добычи
	0,8	7 год промышленной добычи
	1,0	с 8 года промышленной добычи
3	1,0	Не применимо
4	0,5	до истечения 1 года промышленной добычи
	0,75	2 год промышленной добычи
	1,0	с 3 года промышленной добычи
5	0	до истечения первых 15 лет промышленной добычи
	0,2	16 год промышленной добычи
	0,4	17 год промышленной добычи
	0,6	18 год промышленной добычи
	0,8	19 год промышленной добычи
	1,0	с 20 года промышленной добычи

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

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

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

Налоговые меры стимулирования добычи по НДС в 2021 году	Применимость к Компании
Уменьшение ставки НДС на показатель, характеризующий особенности добычи нефти («Дм»)	Для участков недр, расположенных: <ul style="list-style-type: none"><li>• на территории, Республики Саха (Якутия) для первых <b>25 млн тонн</b> накопленной добычи на месторождении;</li><li>• на территории Ямало-Ненецкого автономного округа для первых <b>15 млн тонн</b> нефти;</li><li>• на шельфе Охотского моря для первых <b>30 млн тонн</b> нефти;</li></ul>
Налоговые вычеты	Для нефти из залежей с проницаемостью менее $2 \times 10^{-3}$ мкм <sup>2</sup> и залежей тюменской свиты. 1. При добыче нефти на участках недр, расположенных полностью в границах Нижневартовского района ХМАО – Югры, начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 450 млн тонн или более по состоянию на 1 января 2016 года (сумма вычета по НДС определяется в совокупности по указанным участкам недр и составляет 2 917 млн руб. за налоговый период (календарный месяц)). 2. При добыче нефти на участках недр, одновременно расположенных в границах Сургутского и Ханты-Мансийского районов ХМАО - Югры, лицензии на пользование которыми выданы до 01.01.2018 и начальные извлекаемые запасы нефти каждого из которых составляют 1 000 млн тонн и более по состоянию на 01.01.2018 в размере 3 830 млн руб./месяц до достижения накопленного объема вычета в сумме 460 млрд руб. Вычет применяется при условии заключения соглашения о добыче нефти с Минфином России и Минприроды России, а также превышения цены нефти «Юралс» над базовой ценой на нефть для целей бюджета РФ (ст. 96.6 Бюджетного кодекса РФ) в периоде применения вычета. Кроме того, сумма вычета не может превышать размер условных дополнительных доходов бюджета РФ от применения вычета, определяемых как суммы НДС и экспортных пошлин с дополнительной добычи в результате применения вычета (разница между фактическим объемом добычи и базовым (в отсутствие вычета), зафиксированным в соглашении о добыче).
Налоговый вычет в связи с созданием объектов инфраструктуры	При добыче нефти на участках недр, отвечающих требованиям, определенным п.2 ст.343.5 НК РФ. Налоговый вычет предоставляется в сумме фактически оплаченных расходов (включая перечисленные авансы) на создание объектов дорожной транспортной, инженерной, энергетической инфраструктуры, необходимых для освоения участков недр 5-й группы НДС, и не может превышать предельную величину $P_{\text{ванкор}}$ , рассчитываемую в порядке, установленном п.7 и 8 ст.343.5 НК РФ. Право на вычет возникает в налоговых периодах, в которых средняя цена нефти марки Urals превышает базовую цену нефти, установленную НК РФ, 25 долл./барр. - с 01.01.2021 на весь период действия налогового вычета).
Специальный налоговый режим для шельфовых проектов в РФ	Предусматривается разделение участков шельфа на четыре категории сложности, для каждой категории ставка НДС устанавливается в размере от 5% до 30% от цены углеводородного сырья.
Специальный налоговый режим, не предусматривающий уплаты НДС	Соглашение о разделе продукции по проекту Сахалин-1.

### *НДС на природный газ и газовый конденсат*

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

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

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

Понижающий коэффициент в 2021 году	Применимость к Компании
0,5	Для участков недр с определенными характеристиками глубины залегания углеводородного сырья для месторождений Роспана, а также ряда месторождений Приволжского и Северо-Кавказского федеральных округов.
0,64	По ряду лицензионных участков Сибнефтегаза, а также для месторождений ЯНАО, Краснодарского края и Чеченской Республики.
0,1	Для запасов газа участков, расположенных полностью или частично на территории Иркутской области, Красноярского края, либо Дальневосточного Федерального округа.
0,21	Для Туронских залежей Харампурского месторождения.
0,5–1	Для участков недр со степенью выработанности запасов более 70%.

### Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДД)

С 1 января 2019 года введен НДД, который взимается по ставке 50% с дохода от добычи углеводородного сырья, рассчитанного как разница между расчетной выручкой и затратами, связанными с добычей, подготовкой и транспортировкой углеводородного сырья. Новый налоговый режим предполагает сохранение НДС, но с пониженной ставкой, а также сохранение экспортных пошлин с освобождением от их уплаты на определенный период для новых месторождений в Восточной Сибири и иных новых регионах нефтедобычи (группы 1, 2 и 5).

НДД применяется для следующих групп месторождений:

Группа	Географическое положение (или иной критерий)	Выработанность на 01.01.2017 (или на иную дату)
<b>Новые месторождения в Восточной Сибири и иных новых регионах нефтедобычи</b>		
1	Республика Саха, Иркутская обл., НАО, ЯНАО севернее 65° с. ш., Красноярский край, Каспийское море	Не более 5%
2		Вне зависимости от степени выработанности, для участков недр, содержащих запасы месторождений, указанных в Примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС на 01.01.2018.
<b>Зрелые месторождения в Западной Сибири и иных регионах</b>		
	Участки недр с исторической степенью выработанности (Сивз) от 0,8 и выше	Сивз $\geq$ 80%, при этом начальные извлекаемые запасы нефти (НИЗ) определяются на 01.01.2006 либо на 1 января года, следующего за годом постановки запасов на ГБЗ.
3	СКФО, Сахалинская область (кроме морских месторождений и месторождений, частично расположенных в границах внутренних морских вод и/или территориального моря РФ)	Вне зависимости от степени выработанности.
	ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская обл.	От 20% до 80% или от 10% до 80% при условии, что на 01.01.2011 выработанность $>$ 1%. Перечень участков недр определен законом.
<b>Новые месторождения в Западной Сибири и иных регионах</b>		
4	Республика Коми (севернее 65° с.ш.)	Не более 5%. НИЗ $<$ 45 млн т на 01.01.2017.
	ХМАО, ЯНАО, Республика Коми, Тюменская, Оренбургская и Самарская обл.	Не более 5%. НИЗ $<$ 45 млн т на 01.01.2017. Перечень участков недр определен законом.
<b>Новые месторождения в Арктической зоне РФ</b>		
5	севернее 70° с.ш. в Красноярском крае, Республике Саха (Якутия), Чукотском АО	Не более 0,1% на 01.01.2019

### **Акцизы на нефтепродукты и нефтяное сырье**

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

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

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

С 2019 года установлен порядок применения «обратного акциза» на нефтяное сырье, в т.ч.:

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

## Экспортная пошлина

### Экспортная пошлина на нефть

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

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

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

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

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

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 03.08.2018 № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 3.1 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» внесено дополнение в формулу расчета экспортной пошлины на нефть: с января 2019 года ставка пошлины рассчитывается как произведение предельной ставки (формула расчета приведена выше) и корректирующего коэффициента, который отражает постепенное снижение ставки экспортной пошлины вплоть до обнуления в 2024 году. Значение корректирующего коэффициента на 2021 год равно 0,5.

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

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

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

До 2021 года перечень месторождений и максимальный накопленный объем нефти, который мог быть вывезен с применением особых формул расчета ставки экспортной пошлины, был зафиксирован в

Законе Российской Федерации «О таможенном тарифе». В законе были поименованы Восточно-Мессояжское месторождение, Среднеботуобинское месторождение и Куюмбинское месторождение<sup>1</sup>.

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

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

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

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

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

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

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

---

<sup>1</sup> Восточно-Мессояжское и Куюмбинское месторождения разрабатываются Компанией в рамках проектов СП.

**Экспортная пошлина на нефтепродукты**

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

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

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

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

В 2020-2021 годах для расчета ставок экспортной пошлины на нефтепродукты применяются расчетные коэффициенты, соответствующие указанным выше предельным значениям.

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

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



Приложение 3: EBITDA по сегментам

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

  

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 138	1 749	47	(1 197)	1 737
Итого затраты и расходы	718	1 748	70	(1 197)	1 339
Эффект от зачета предоплат	45	–	–	–	45
<b>EBITDA</b>	<b>465</b>	<b>1</b>	<b>(23)</b>	<b>–</b>	<b>443</b>
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>2</i>
<b>EBITDA скорректированная</b>	<b>467</b>	<b>1</b>	<b>(23)</b>	<b>–</b>	<b>445</b>

  

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	2 483	3 917	101	(2 597)	3 904
Итого затраты и расходы	1 577	3 851	145	(2 597)	2 976
Эффект от зачета предоплат	85	–	–	–	85
<b>EBITDA</b>	<b>991</b>	<b>66</b>	<b>(44)</b>	<b>–</b>	<b>1 013</b>
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>3</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>3</i>
<b>EBITDA скорректированная</b>	<b>994</b>	<b>66</b>	<b>(44)</b>	<b>–</b>	<b>1 016</b>

  

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020					
	Рид	ПКил	Корп. сегмент	Межсегмент	Конс. ОПУ
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированных организаций и совместных предприятий	1 356	2 828	106	(1 493)	2 797
Итого затраты и расходы	963	2 790	127	(1 493)	2 387
Эффект от зачета предоплат	67	–	–	–	67
<b>EBITDA</b>	<b>460</b>	<b>38</b>	<b>(21)</b>	<b>–</b>	<b>477</b>
<i>Расходы, связанные с пандемией</i>	<i>2</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>2</i>
<b>EBITDA скорректированная</b>	<b>462</b>	<b>38</b>	<b>(21)</b>	<b>–</b>	<b>479</b>



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

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