



**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ И
30 ИЮНЯ 2013 И ЗА 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ
30 СЕНТЯБРЯ 2013 И 2012 ГОДОВ**

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности ОАО «НК «Роснефть» и должен рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании и примечаниями к ней за периоды, закончившиеся 30 сентября 2013 и 2012 года (далее – Промежуточная Сокращенная **Консолидированная финансовая отчетность**). Термины «**Роснефть**», **компания «Роснефть»**, «**Компания**» и «**Группа**» в различных формах означают ОАО «НК «Роснефть» и её дочерние и зависимые общества, в том числе общества группы ТНК. Термин «активы ТНК» означает приобретенные компании группы ТНК-ВР, включая ее дочерние и зависимые общества. Финансовое состояние и результаты деятельности, анализируемые в данном документе, представлены консолидировано по ОАО «НК «Роснефть», включая результаты деятельности обществ группы ТНК с даты приобретения. Данный отчет содержит заявления прогнозного характера, которые связаны с рисками и неопределенностью. Фактические результаты деятельности ОАО «НК «Роснефть» могут существенно отличаться от результатов, представленных в прогнозных заявлениях, в результате влияния различных факторов.

Представленные запасы нефти и газа включают пропорциональную долю запасов зависимых и совместных предприятий и 100% долю запасов консолидируемых компаний, 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.

Для пересчета тонн в баррели применяется коэффициент 7,362. Для пересчета 1000 кубических метров газа в баррели нефтяного эквивалента используется коэффициент 5,883. Для пересчета газового конденсата ЗАО «Роспан» и пересчета жидких продуктов газопереработки в баррели нефтяного эквивалента используются коэффициенты 8,3 и 10,6, соответственно.

Обзор

ОАО «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.

ОАО «НК «Роснефть» было образовано в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №971 от 29 сентября 1995 г. С момента основания Компания существенно расширила сферу деятельности посредством естественного роста, приобретения и консолидации других компаний, а также развития новых направлений деятельности. Роснефть является лидером нефтяной отрасли Российской Федерации по величине нефтяных запасов и объемам добычи нефти и ведет активную деятельность во всех ключевых регионах страны.

Роснефть является одной из крупнейших компаний по доказанным запасам углеводородов среди публичных компаний мирового нефтегазового рынка, а также одной из крупнейших компаний по добыче углеводородов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. объем доказанных запасов углеводородов Компании, включая дочерние и зависимые общества ТНК, по итогам независимого аудита запасов углеводородов, выполненного компанией DeGolyer&MacNaughton, составил 39,08 млрд барр. нефтяного эквивалента, включая 30,27 млрд барр. нефти и 1 498 млрд куб.м. газа по классификации **PRMS**.

В третьем квартале 2013 г. добыча нефти и ЖУВ Компании составила 4,19 млн барр. в сутки, а добыча природного и попутного газа Компании – 10,82 млрд куб. м.

В среднем за третий квартал 2013 г. общий объем переработки нефти на нефтеперерабатывающих предприятиях Компании на территории РФ составил 1,8 млн барр. в сутки. Текущая загрузка нефтеперерабатывающих мощностей Компании близка к максимальной. Оставшийся объем добытой нефти направляется, в основном, на экспорт в страны Европы, Азии и СНГ. Роснефти также принадлежит 50%-ная доля в Ruhr Oel GmbH, где Роснефть перерабатывает нефть как из собственных, так и из покупных ресурсов. Роснефть также осуществляет процессинг нефти и газа и вторичную переработку нефтепродуктов на заводах вне группы.

Финансовые¹ и операционные показатели Компании

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нение	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	1 356	1 176	15,3%	3 344	2 297	45,6%
ЕВИТДА	303	215	40,9%	674	473	42,5%
Чистая прибыль	280	35	700,0%	417	303	37,6%
Капитальные затраты	130	153	(15,0)%	378	350	8,0%
Скорректированный свободный денежный поток*	84	35	140,0%	152	30	406,7%
Чистый долг	1 909	1 862	2,5%	1 909	551	246,5%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	4 884	4 786	2,0%	4 831	2 662	81,5%
Добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 193	4 185	0,2%	4 187	2 425	72,7%
Добыча газа (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	691	602	14,8%	644	237	171,7%
Производство нефтепродуктов в России (млн т.)	21,88	19,75	10,8%	54,32	36,24	49,9%
Производство нефтепродуктов вне РФ (млн т.)	3,34	3,00	11,3%	9,0	8,02	12,2%

* скорректирован на суммы предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти в сумме 307 млрд рублей за 9 месяцев 2013 года, в том числе 49 млрд руб в третьем квартале 2013 года и 258 млрд рублей за шесть месяцев 2013 года.

¹Финансовые результаты третьего квартала 2013 с учетом предварительной оценки активов ТНК

В 3 квартале 2013 г. Компания признала в отчетности предварительный эффект дооценки чистых активов ТНК-ВР до справедливой стоимости. Эффект дооценки был признан в статьях консолидированного отчета о совокупном доходе за 9 месяцев 2013 г.:

- Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов и услуг по переработке нефти
- Износ, истощение и амортизация
- Финансовые расходы
- Прочие доходы
- Налог на прибыль

Несмотря на то, что признание эффекта оценки фактически было проведено в 3 квартале 2013 г., правила МСФО (49 МСФО (IFRS) № 3 «Объединение бизнеса») требуют ретроспективного отражения результатов оценки на дату приобретения, 21 марта 2013 года. Таким образом, в составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 3-й квартал 2013 г. показатели консолидированной финансовой отчетности представлены так, как если бы признание эффекта дооценки произошло в периоде приобретения, т.е. в 1-м квартале 2013 г.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 3-й квартал, представленный в составе отчетности, не содержит единоразовых доходов и расходов от дооценки статей баланса до справедливой стоимости.

Для упрощения выделения эффекта переоценки, представления фактических результатов деятельности и обеспечения сопоставимости результатов Компании за 3-й квартал с фактически опубликованными данными за 2-й и 1-й кварталы 2013 г., а также для большей наглядности и прозрачности анализа, результаты Компании за 3-й квартал 2013 г. сформированы расчетным путем как арифметическая разница показателей консолидированного отчета о совокупном доходе за 9 месяцев 2013 г. и опубликованной отчетности по МСФО за 6 месяцев 2013 г.

В таблице ниже показан переход от показателей финансовой отчетности к результатам Компании за 3-й квартал 2013 г., скорректированными на эффект от переоценки и подлежащими анализу в данном отчете:

	Отчетность 3 кв. 2013	Эффект от приобрете- ния	Последую- щий Эффект от переоценки	Анализируе- мые результаты 3 кв. 2013
Итого выручка от реализации	1 356			1 356
Затраты и расходы				
Производственные и операционные расходы	99			99
Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов	124		14	138
Общехозяйственные и административные расходы	33			33
Тарифы за пользование нефтепроводом и расходы на транспортировку	108			108
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	5			5
Износ, истощение и амортизация	109		11	120
Налоги, за исключением налога на прибыль	291			291
Экспортная пошлина	379			379
Итого затраты и расходы	1 148		25	1 173
Операционная прибыль	208		(25)	183
Финансовые доходы	7			7
Финансовые расходы	(11)			(11)
Прочие доходы	1	167	(10)	158
Прочие расходы	(26)			(26)
Трансляционные разницы, нетто	9			9
Прибыль до налогообложения	188	167	(35)	320
Налог на прибыль	(45)		5	(40)
Чистая прибыль	143	167	(30)	280

Приобретение ТНК-ВР

21 марта 2013 г. компания «Роснефть» завершила приобретение 100%-ной доли участия в компании TNK-BP Limited, конечной холдинговой компании «ТНК-ВР» и ее дочерней компании TNK Industrial Holdings Limited. ТНК-ВР была третьей по величине российской компанией по добыче углеводородов, действующей в основных нефтедобывающих регионах России (включая Западную Сибирь, Поволжье, Урал и Восточную Сибирь), а также обладающей активами в СНГ, Венесуэле, Вьетнаме и Бразилии. Приобретение было завершено посредством двух сделок: (i) приобретение 50% доли участия в компании ТНК-ВР у компании ВР; и (ii) приобретение 50% доли участия в компании ТНК-ВР у ААР.

Все хозяйственные операции, совершенные обществами группы ТНК с 21 марта 2013 года (с даты приобретения), были включены в консолидированную отчетность Компании за девять месяцев 2013 в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2012 года объем доказанных запасов углеводородов группы ТНК-ВР, по итогам оценок DeGolyer&MacNaughton, составил 12,29 млрд барр. нефти и 506 млрд куб.м газа по классификации PRMS.

За период с даты приобретения активы ТНК были полностью интегрированы в процессы добычи, переработки, логистики и сбыта Компании. В результате финансовые результаты группы ТНК не должны рассматриваться отдельно от финансовых результатов Компании.

Операционные сегменты и межсегментная реализация

Деятельность Компании преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Так как географические регионы в Российской Федерации имеют по существу схожие экономические и правовые условия, Компания не раскрывает отдельно информацию по географическим сегментам. Компания также осуществляет ряд проектов за рубежом, включая геологоразведочные и добычные проекты в Алжире, Гудаутском районе в территориальных водах Абхазии, ОАЭ, Канаде, Бразилии, Вьетнаме, Венесуэле и США, а также имеет доли в НПЗ в Германии и в Италии.

Операционные сегменты

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

- *Геологоразведка и добыча.* Деятельность по геологоразведке, разработке месторождений, добыче нефти, газового конденсата и газа;
- *Переработка, маркетинг и сбыт.* Деятельность по переработке нефтяного сырья, а также деятельность, связанная с закупкой, транспортировкой и реализацией нефти, нефтепродуктов и нефтехимии.

Роснефть не выделяет свои сбытовые и перевалочные подразделения в отдельный сегмент, а вместо этого включает данные виды деятельности в состав сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт». Другие виды деятельности входят в сегмент «Корпоративные и прочие виды деятельности» и включают банковские и финансовые услуги и прочую деятельность.

Межсегментная реализация

Два основных операционных сегмента Роснефти являются взаимозависимыми: основная часть выручки одного основного сегмента входит в состав расходов другого. В частности, добывающие дочерние предприятия оказывают операторские услуги по добыче нефти холдинговой Компании ОАО «НК «Роснефть», которая реализует часть нефти на внутреннем рынке или за пределами России, а оставшуюся часть направляет для переработки на собственные нефтеперерабатывающие активы или нефтеперерабатывающие предприятия зависимых и третьих лиц. Полученные нефтепродукты реализуются оптом за рубежом или на внутреннем рынке Компанией, а также поставляются сбытовым подразделениям и дочерним предприятиям Компании для последующей оптовой и розничной реализации в России.

Значимые события третьего квартала 2013 года

Предварительные результаты оценки справедливой стоимости активов и обязательств группы ТНК-ВР

Компания получила предварительную оценку справедливой стоимости всех активов и обязательств каждой компании бывшей группы ТНК-ВР. На дату покупки оценка была проведена независимым оценщиком «Делойт энд туш», и по результатам оценки справедливая стоимость чистых активов, приобретенных Группой, составила порядка 1 934 млрд руб., что превышает стоимость переданного возмещения на сумму 167 млрд руб. Указанное превышение отражено в представленных результатах деятельности Компании за 9 месяцев 2013 года.

Приобретение нефтегазовых активов АК «АЛРОСА»

27 сентября 2013 г. ОАО «НК «Роснефть» договорилась о приобретении ряда нефтегазовых активов АК «АЛРОСА» (ОАО) на территории Ямало-Ненецкого АО и Республики Саха (Якутия), включающих в себя 100% доли участия в ЗАО «Геотрансгаз», ООО «Уренгойская газовая компания», ЗАО «Иреляхнефть», а также 99,9995% акций в ОАО «АЛРОСА-Газ». Общая сумма сделки составит 1,38 млрд долл. США. Приобретение нефтегазовых активов АК «АЛРОСА» позволит увеличить извлекаемые запасы газа группы компаний НК «Роснефть» более чем на 200 млрд куб. м и существенно усилит Ямальский газовый кластер Компании.

Подписание соглашения о сотрудничестве по поставкам газа на активы ОАО «Фортум» в России

ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Фортум» подписали соглашение о сотрудничестве по дополнительным поставкам газа. В соответствии с соглашением Стороны обязуются до 10 декабря 2013 года согласовать условия договора поставки газа, в рамках которого Роснефть планирует поставить 8,3 млрд куб. м газа в период до 2019 года включительно, в том числе 4,4 млрд куб. м на Тюменские ТЭЦ и 3,9 млрд куб. м Тобольскую ТЭЦ.

Соглашение о приобретении у компании Enel 40% доли в компании Arctic Russia B.V.

24 сентября 2013 г. «Роснефть» договорилась с компанией Enel о приобретении 40% доли в компании Arctic Russia B.V., обеспечивающей косвенное владение 19,6% долей в ООО «СеверЭнергия». Приобретателем долей выступит дочернее общество «Роснефти» - ООО «НГК «ИТЕРА», являющееся в составе группы «Роснефти» центром консолидации газовых активов.

Приобретение дополнительной 50% доли в ООО ТНК-Шереметьево

30 сентября 2013 Компания приобрела оставшуюся 50% долю в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево», владеющим 75% минус одна акция в ЗАО «ТЗК Шереметьево». ЗАО «ТЗК Шереметьево» является топливно-заправочным комплексом в Международном Аэропорте Шереметьево, занимающимся реализацией, хранением и заправкой авиационного топлива.

Компания приобрела дополнительно 49% в ООО «НГК «Итера»

2 июля 2013 г. Компания приобрела дополнительно 49% в ООО «НГК «ИТЕРА». Стоимость приобретения составила 95 млрд руб. В результате данного приобретения доля Компании в капитале ООО «НГК «ИТЕРА» составит 100%. Финансовые результаты ООО «НГК «ИТЕРА» включены в полном объеме в состав консолидированной отчетности с даты приобретения контроля.

Эффект от изменения учетной политики за сопоставимые периоды 2012 года

Компания применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации». Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. В результате применения комплекта стандартов Компания перешла с метода долевого участия к учету активов, обязательств, выручки и расходов, связанных с долей участия Компании в некоторой совместной деятельности, в соответствии с МСФО, применимыми для конкретных активов, обязательств, выручки и расходов. Применение стандартов требует ретроспективного отражения результатов прошлых сопоставимых периодов.

Начиная с 1 января 2013 года, Компания учитывает финансовые и нефинансовые показатели, относящиеся к долям Компании в ОАО «Томскнефть ВНК» и Ruhr Oel GmbH (ROG). Изменилась презентация в отчетности услуг по процессингу на заводах группы ROG. Операционные расходы по предприятиям ROG отражаются в составе операционных затрат по нефтеперерабатывающим заводам вне территории РФ.

	За 3 месяца, закончившихся		% изме- нение	За 9 месяцев, закончившихся		% изме- нение
	30 сентября 2012 (пересчи- танный)	30 сентября 2012		30 сентября 2012 (пересчи- танный)	30 сентября 2012	
Финансовые результаты, млрд руб.						
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	813	809	0,5%	2 297	2 288	0,4%
ЕВИТДА	201	198	1,5%	473	465	1,7%
Чистая прибыль (убыток)	187	187		303	285	6,3%
Капитальные затраты	107	105	1,9%	350	344	1,7%
Свободный денежный поток	51	53	(3,8)%	30	32	(6,3)%
Чистый долг	551	625	(11,8)%	551	625	(11,8)%
Финансовые коэффициенты						
Маржа ЕВИТДА	24,7%	24,5%		20,6%	20,3%	
Маржа чистой прибыли	23,0%	23,1%		13,2%	12,5%	
Отношение чистого долга к ЕВИТДА, в годовом выражении	0,69	0,79		1,55	1,79	
Коэффициент ликвидности	1,93	2,01		1,93	2,01	
(руб. на баррель, руб. на тонну)						
ЕВИТДА в расчете на баррель нефти	931	959	(2,9)%	744	765	(2,7)%
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	319	324	(1,5)%	315	319	(1,3)%
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	97,4	88,1	10,6%	98,0	88,2	11,1%
Операционные затраты на переработку в расчете на тонну нефти по заводам в РФ	651	644	1,1%	717	645	11,2%
Свободный денежный поток в расчете на баррель	236	257	(8,2)%	47	53	(11,3)%
Операционные результаты						
Добыча углеводородов (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	2 729	2 729		2 662	2 662	
Добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	2 454	2 454		2 425	2 425	
Добыча газа (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	275	275		237	237	
Производство нефтепродуктов в России (млн т.)	12,66	12,66		36,24	36,24	
Производство нефтепродуктов вне РФ (млн т.)	2,78	2,78		8,02	8,02	

События после отчетной даты

Приобретение 51% ООО «Петроресурс»

2 октября 2013 года ОАО «НК «Роснефть» и Lundin Petroleum AB подписали основные условия приобретения «Роснефтью» 51% доли в уставном капитале ООО «Петроресурс». Собственниками ООО «Петроресурс» являются Lundin Petroleum и Gunvor Group, которым принадлежит 70% и 30% уставного капитала, соответственно. ООО «Петроресурс» владеет лицензией на геологическое изучение с целью поиска и оценки месторождений углеводородного сырья на Лаганском лицензионном участке, расположенном на шельфе в северо-восточной части Каспийского моря.

Роснефть» приобрела 100% ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча»

14 октября 2013 года «Роснефть» приобрела 100% ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча». Консолидация ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» повысит эффективность разработки Среднеботуобинского нефтегазоконденсатного месторождения – одного из крупнейших неразработанных месторождений Восточной Сибири, позволит создать инфраструктуру для дальнейшей разведки и освоения запасов региона. Контроль над ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча» позволит консолидировать запасы Среднеботуобинского месторождения на балансе «Роснефти», а также нарастить добычу Компании.

«Роснефть» и Sinopac согласовали Меморандум в отношении заключения экспортного контракта на условиях предоплаты

22 октября 2013 Роснефть и Sinopac согласовали Меморандум в отношении заключения экспортного контракта на условиях предоплаты. Меморандум предусматривает поставки нефти в объеме до 100 млн т (736 млн.барр.) в течение 10 лет, начиная с 2014 г., на условиях предоплаты.

Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности

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

- изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ;
- обменный курс рубля к доллару США и темпы инфляции;
- налогообложение, в первую очередь, изменение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), экспортных пошлин и акцизов;
- изменение тарифов естественных монополий (на трубопроводный и железнодорожный транспорт);
- изменение цен на электроэнергию.

Изменение цен, таможенных пошлин и транспортных тарифов может оказать существенное влияние на выбор Компанией номенклатуры производимой продукции и маршрутов поставок, обеспечивающих максимальный Netback на нефть, добываемую Компанией.

Изменение цен на нефть, нефтепродукты и газ

Мировые цены на нефть подвержены серьезным колебаниям, которые обусловлены балансом спроса и предложения нефти в мире, политической ситуацией в основных нефтедобывающих регионах мира и прочими факторами. Сырая нефть Роснефти, продаваемая на экспорт, смешивается в системе нефтепроводов ОАО АК «Транснефть» с нефтью разного качества от других производителей. Торговля образующей смесью «Юралс» ведется со скидкой к маркерному сорту «Брент». На нефть, экспортируемую по ВСТО, устанавливается специальная цена, которая привязана к котировке цены маркерного сорта нефти «Дубай».

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

В представленной таблице приведены средние цены на сырую нефть и нефтепродукты в России и в мире за анализируемые периоды в долларах США и рублях. Цены, номинированные в долларах США, переведены в рубли по среднему курсу доллара за соответствующие периоды.

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение %	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение %
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
Мировой рынок	(долл. США за баррель)			(долл. США за баррель)		
Нефть "Brent"	110,4	102,4	7,7%	108,4	112,1	(3,3)%
Нефть "Urals" (средняя Med и NWE)	109,7	102,1	7,4%	107,5	110,8	(3,0)%
Нефть "Urals" (FOB Приморск)	109,0	100,3	8,7%	106,2	109,4	(3,0)%
Нефть "Urals" (FOB Новороссийск)	109,7	101,2	8,4%	106,9	109,9	(2,7)%
Нефть "Дубай"	106,3	100,8	5,5%	105,0	109,6	(4,2)%
	(долл. США за тонну)			(долл. США за тонну)		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	890	813	9,4%	875	917	(4,6)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	905	829	9,1%	892	932	(4,3)%
Naphtha (CFR Japan)	920	858	7,2%	913	943	(3,2)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	598	580	3,1%	598	645	(7,3)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	593	578	2,6%	594	642	(7,5)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	607	617	(1,6)%	621	687	(9,6)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	929	870	6,7%	917	956	(4,1)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	930	869	7,0%	918	955	(3,9)%
Gasoil (FOB Singapore)	916	866	5,8%	907	949	(4,4)%
	(тыс. руб. за баррель)			(тыс. руб. за баррель)		
Нефть "Brent"	3,62	3,24	11,8%	3,43	3,49	(1,8)%
Нефть "Urals" (средняя Med и NWE)	3,60	3,23	11,4%	3,40	3,44	(1,2)%
Нефть "Urals" (FOB Приморск)	3,58	3,17	12,7%	3,36	3,40	(1,3)%
Нефть "Urals" (FOB Новороссийск)	3,60	3,20	12,5%	3,38	3,42	(1,1)%
Нефть "Дубай"	3,49	3,19	9,4%	3,32	3,41	(2,6)%
	(тыс. руб. за тонну)			(тыс. руб. за тонну)		
Naphtha (ср. FOB/CIF Med)	29,2	25,7	13,5%	27,7	28,5	(2,8)%
Naphtha (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	29,7	26,2	13,2%	28,2	29,0	(2,8)%
Naphtha (CFR Japan)	30,2	27,1	11,3%	28,9	29,3	(1,4)%
Fuel oil (ср. FOB/CIF Med)	19,6	18,4	6,7%	18,9	20,1	(6,0)%
Fuel oil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	19,4	18,3	6,4%	18,8	20,0	(6,0)%
High sulphur fuel oil 180 cst (FOB Singapore)	19,9	19,5	2,1%	19,6	21,4	(8,4)%
Gasoil (ср. FOB/CIF Med)	30,5	27,5	10,8%	29,0	29,7	(2,4)%
Gasoil (ср. FOB Rotterdam/CIF NWE)	30,5	27,5	11,0%	29,0	29,7	(2,4)%
Gasoil (FOB Singapore)	30,0	27,4	9,7%	28,7	29,5	(2,7)%
Российский рынок (цена с акцизами, без НДС)	(тыс. руб. за тонну)			(тыс. руб. за тонну)		
Нефть	11,3	9,8	15,3%	10,5	10,2	2,9%
Мазут	9,7	8,4	14,4%	8,8	9,2	(4,5)%
Дизельное топливо (летнее)	25,9	24,9	3,9%	25,1	22,8	9,9%
Дизельное топливо (зимнее)	28,9	26,7	8,1%	27,9	24,4	14,4%
Авиакеросин	23,3	22,4	4,1%	23,2	22,9	1,5%
Высокооктановый бензин	29,4	25,1	16,9%	26,9	24,8	8,3%
Низкооктановый бензин	25,4	24,0	5,6%	24,7	22,8	8,1%

Разная динамика цен, выраженных в долларах США и цен, выраженных в рублях, связана с номинальным ослаблением рубля по отношению к доллару США на 3,8% в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года, а также с номинальным ослаблением рубля к доллару США на 1,7% за девять месяцев 2013 года по сравнению с девятью месяцами 2012 года.

Цены, по которым Газпром реализует газ на внутреннем рынке, регулируются государством. Несмотря на то, что уровень регулируемых цен на газ в России повышается, и данная тенденция, по всей вероятности, сохранится в будущем до сближения с экспортным Netback, в настоящее время цены существенно ниже этого уровня.

Регулируемая цена оказывала и, вероятно, будет оказывать влияние на процесс ценообразования для газа, который Роснефть реализует Газпрому. Средняя цена на газ (без НДС), реализуемый Роснефтью, составляла 3,01 тыс. руб./тыс. куб. м. и 2,10 тыс. руб./тыс. куб. м. в третьем квартале 2013 и во втором квартале 2013 года, соответственно. За девять месяцев 2013 и 2012 годов соответственно, средняя цена на газ составляла 2,54 тыс. руб./тыс. куб. м. и 1,95 тыс. руб./тыс. куб. м.

Изменение курса доллара США и Евро по отношению к рублю и темпы инфляции

Изменение курса доллара США и Евро к рублю и темпы инфляции в Российской Федерации оказывают существенное влияние на результаты деятельности Компании в связи с тем, что значительная часть выручки от продажи нефти и нефтепродуктов выражена в долларах США, в то время как большая часть расходов выражена в российских рублях. Обесценение рубля в реальном выражении оказывает позитивное влияние на операционную прибыль Компании, укрепление рубля приводит к противоположному эффекту.

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

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Рублевая инфляция (ИПЦ)	1,2%	1,6%	4,7%	5,2%
Средний курс доллара США (руб./долл.) за период	32,80	31,61	31,62	31,10
Курс доллара США на конец периода (руб./долл.)	32,35	32,71	32,35	30,92
Средний курс Евро (руб./Евро) за период	43,44	41,29	41,65	39,83
Курс Евро на конец периода (руб./Евро)	43,65	42,72	43,65	39,98

Источник: ЦБ РФ.

Налогообложение

В таблице приведена информация по ставкам налогов и таможенных пошлин, относящихся к нефтегазовой промышленности в России:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение</i>
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
НДПИ						
Нефть (руб. за тонну)	5 631	4 955	13,6%	5 282	5 086	3,9%
Газ (руб. за тыс. куб. м.) *	402	265	51,7%	311	251	23,9%
Попутный газ (руб. за тыс. куб. м.)	0	0	—	0	0	—
Экспортная пошлина на нефть						
Нефть (долл. за тонну)	383,0	379,7	0,9%	389,7	403,5	(3,4)%
Нефть (руб. за тонну)	12 564	12 005	4,7%	12 322	12 547	(1,8)%
Нефть (руб. за баррель)	1 707	1 631	4,7%	1 674	1 715	(2,4)%
Экспортная пошлина на нефтепродукты						
Бензин (руб. за тонну)	11 306	10 804	4,6%	11 089	11 292	(1,8)%
Нафта (руб. за тонну)	11 306	10 804	4,6%	11 089	11 292	(1,8)%
Легкие и средние дистилляты (руб. за тонну)	8 290	7 922	4,6%	8 132	8 280	(1,8)%
Жидкое топливо (топочный мазут) (руб. за тонну)	8 290	7 922	4,6%	8 132	8 280	(1,8)%

С 1 июля 2013 года увеличилась ставка НДПИ для природного газа

В соответствии с налоговым законодательством ставки акцизов на нефтепродукты дифференцированы с учетом требований, предъявляемых к качеству топлива.

Акцизы	С 1 декабря по 30 июня 2013 г.	С 1 июля по 31 декабря 2013 г.	2014	2015
Высокооктановый бензин (руб. за тонну)				
Высокооктановый бензин (руб. за тонну) не соответ. классам 3, 4, 5	10 100	10 100	11 110	13 332
Высокооктановый бензин (руб. за тонну) соответ. классу 3	9 750	9 750	10 725	12 879
Высокооктановый бензин (руб. за тонну) соответ. классу 4	8 560	8 960	9 416	10 358
Высокооктановый бензин (руб. за тонну) соответ. классу 5	5 143	5 750	5 750	6 223
Нафта (руб. за тонну)	10 229	10 229	11 252	13 502
Дизель (руб. за тонну)				
Дизель (руб. за тонну) не соответ. классам 3,4,5	5 860	5 860	6 446	7 735
Дизель (руб. за тонну) соот. классу 3	5 860	5 860	6 446	7 735
Дизель (руб. за тонну) соот. классу 4	4 934	5 100	5 427	5 970
Дизель (руб. за тонну) соот. классу 5	4 334	4 500	4 767	5 244
Масла (руб. за тонну)	7 509	7 509	8 260	9 086

Роснефть выплачивает значительную часть налогов и экспортных таможенных пошлин по отношению к выручке, как следует из таблицы:

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
	млрд руб.	млрд руб.	млрд руб.	млрд руб.
Итого выручка	1 356	1 176	3 344	2 297
Итого налоги*	710	628	1 785	1 252
Эффективная налоговая нагрузка, %	52,4%	53,4%	53,4%	54,5%

* Включает следующие налоги: экспортные таможенные пошлины, НДС, акцизы, налог на прибыль и прочие налоги.

На платежи по НДС и экспортным пошлинам приходилось около 45,2% и 48,3% всего объема выручки за третий квартал 2013г. и второй квартал 2013 г., соответственно. За девять месяцев 2013 года и 2012 года платежи по НДС и экспортным пошлинам составляли около 47,1% и 46,9% всего объема выручки Роснефти.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Ставка НДПИ рассчитывается исходя из мировых цен «Юралс» в долларах на тонну нефти и устанавливается в российских рублях ежемесячно по обменному курсу рубля к доллару соответствующего месяца.

Ставка НДПИ по нефти рассчитывается путем умножения базовой ставки в размере 470 рублей (с 1 января 2013 года значение базовой ставки было увеличено с 446 до 470 руб.) на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, равный $(Ц - 15) \times K / 261$, где «Ц» – средняя цена нефти марки «Юралс» за баррель, «К» - средний курс рубля к доллару США, установленный ЦБ РФ за соответствующий период, а также на коэффициенты, характеризующие степень выработанности конкретного участка недр, конкретной залежи углеводородного сырья, величину запасов конкретного участка недр, степень сложности добычи.

Налоговый кодекс РФ предусматривает применение пониженной или нулевой ставки НДПИ для определенных месторождений:

- пониженная ставка применяется для нефти, добываемой на месторождениях со степенью выработанности запасов, превышающей 80%; для расчета пониженной ставки используется поправочный коэффициент $(3,8 - 3,5 \times \text{степень выработанности запасов})$; таким образом, пониженная ставка составляет от 0,3 до 1,0 от основной ставки;

- нулевая ставка применяется для сверхвязкой нефти;

- нулевая ставка применяется для определенного срока разработки запасов или до достижения определенного уровня накопленной добычи (в зависимости от того, что наступит раньше) на месторождениях, расположенных в Якутии, Иркутской области, Красноярском крае, Ненецком автономном округе, на полуострове Ямал, в Азовском, Каспийском, Черном и Охотском морях, на шельфе севернее Северного полярного круга (точное количество лет и максимальный уровень

накопленной добычи, для которых применяется нулевая ставка, зависит от региона, в котором расположено месторождение);

- пониженная ставка применяется для нефти, добытой на участках недр с величиной начальных извлекаемых запасов менее 5 млн тонн и степенью выработанности запасов менее или равной 0,05. Для расчета пониженной ставки используется коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр ($0,125 \times$ величина начальных извлекаемых запасов нефти $+ 0,375$);

- пониженная ставка применяется при добыче нефти баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой и тюменской свит, а также нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм².

Ряд месторождений Роснефти имеет степень выработанности запасов более 80%, что позволяет снизить налоговую нагрузку на Компанию благодаря применению пониженной ставки НДС.

Часть запасов Компании расположена на территории Иркутской области и Красноярского края, для которых предусмотрено применение нулевой ставки НДС для первых 25 млн т накопленной добычи на месторождении и срок разработки запасов участка недр не превышает 10 лет для лицензии с правом разведки и добычи и не превышает 15 лет для лицензии с правом геологического изучения (поиска, разведки) и добычи.

6 августа 2011 года накопленный объем добычи нефти на Ванкорском месторождении превысил уровень в 25 млн. т. Начиная с этого момента, специальная (нулевая) ставка по НДС для нефти Ванкорского месторождения была заменена стандартной ставкой НДС. В мае 2012 года Компания начала разработку Северо-Ванкорского лицензионного участка Ванкорского месторождения, для которого предусмотрена нулевая ставка НДС, применимая к первым 25 млн тонн добытой нефти.

Роснефть участвует в геологоразведочных проектах на шельфе Азовского, Охотского, Каспийского, Баренцева, Карского и Черного морей. Кроме того, Компания участвует в СРП по проекту Сахалин-1, действующему в рамках специального налогового режима, не предусматривающего уплаты НДС.

Кроме того, Компания владеет лицензиями на участки с трудноизвлекаемыми запасами нефти. В соответствии с законом № 213-ФЗ от 23.07.13г. с сентября 2013г. Роснефть применяет пониженные ставки НДС при добыче нефти баженовской, абалакской, хадумской, доманиковой и тюменской свит, а также нефти из залежей с проницаемостью менее 2×10^{-3} мкм².

С принятием в Российской Федерации закона от 30 сентября 2013 N268-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе РФ» законодательно оформлен новый налоговый режим для шельфовых проектов в РФ. Данный режим предусматривает разделение участков шельфа на четыре категории сложности и устанавливает для каждой категории ставку НДС в размере от 5% до 30% от мировой цены на нефть.

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 экспортной пошлины на нефть:

Цена «Юралс» (долл./тонна)	Экспортная пошлина (долл./тонна)
До 109,5 (включительно) (15 долл. США/баррель)	Пошлина не взимается
Свыше 109,5-146 (146 включительно) (15-20 долл. США/баррель)	35% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах за тонну и 109,5 долларов за тонну
Свыше 146-182,5 (182,5 включительно)(20-25 долл. США/баррель)	12,78 долларов за тонну плюс 45% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах за тонну и 146 долларов за тонну
Свыше 182,5 (25 долл. США/баррель)	29,2 долларов за тонну плюс 60% от разницы между средней ценой «Юралс» в долларах за тонну и 182,5 долларов за тонну

С октября 2011 года снизился предельный уровень ставки вывозной таможенной пошлины на сырую нефть с уровня 65% до 60% и действует до настоящего времени.

Ставка экспортных пошлин пересматривается каждый месяц исходя из средней цены «Юралс», сформировавшейся за период с 15-го числа каждого календарного месяца по 14-е число следующего календарного месяца включительно.

Законопроектом о введении специального режима налогообложения в отношении проектов на континентальном шельфе Российской Федерации предусматривается полное освобождение углеводородов от вывозной таможенной пошлины.

Предусматривается, что Компании, добывающие углеводороды на континентальном шельфе Российской Федерации, распоряжением Правительства РФ №443Р от 12 апреля 2012 года будут освобождены от вывозной таможенной пошлины.

В отношении сверхвязкой нефти и нефти с особыми физико-химическими характеристиками Правительством РФ будут устанавливаться особые формулы, при этом рассчитанная по формуле ставка не должна превышать установленные законом максимальные пределы.

Пошлина на экспорт нефти в страны СНГ

Экспортные пошлины не уплачиваются в случае экспорта нефти на территорию стран СНГ, являющихся участниками Таможенного союза. Согласно Протоколу от 27 января 2010 года 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» экспорт нефти в Республику Беларусь в рамках лимита, установленного Минэнерго России, не облагался экспортными пошлинами до 1 января 2012 года включительно. С 1 января 2012 года по всем объемам для Беларуси действует нулевая ставка, как в Казахстан. В отношении 2013 года режим налогообложения экспорта нефти в СНГ не изменился.

Экспортная пошлина на нефтепродукты

Ставка экспортной пошлины на нефтепродукты устанавливается ежемесячно Постановлениями Правительства РФ одновременно с экспортной пошлиной на нефть и исчисляется в долл. США за тонну. Ставка экспортной пошлины на нефтепродукты привязана к цене на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья.

С октября 2011 года экспортная пошлина на светлые нефтепродукты (за исключением автобензинов и нафты) была понижена с 67% до 66% от экспортной пошлины на нефть. Ставка таможенной пошлины на темные нефтепродукты была увеличена с 46,7% до 66% от размера экспортной пошлины на нефть. Экспортная пошлина на нефть и автобензин остается на уровне 90% от ставки экспортной пошлины на нефть. Указанные ставки действуют до настоящего времени.

Изменения транспортных тарифов трубопроводных и железнодорожных монополий

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

Федеральная служба по тарифам («ФСТ») - является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять правовое регулирование в сфере государственного регулирования цен (тарифов) на товары (услуги) субъектов естественных монополий. ФСТ устанавливает величину базового тарифа Транснефти на территории Российской Федерации по транспортировке сырой нефти и нефтепродуктов через магистральные трубопроводы, которая включает в себя тарифы по перекачке, перевалке, сливу/наливу, приему/сдаче нефти и диспетчеризации в системе магистральных нефтепроводов и др. Индексация тарифов для железнодорожных перевозок также проводится ФСТ России. Тариф устанавливается в российских рублях и не привязан к валютному курсу.

ФСТ устанавливает тарифы для каждого отдельного направления трубопроводной сети в зависимости от длины указанных участков, направления транспортировки и прочих факторов; альтернативно, тарифы могут устанавливаться для всего маршрута транспортировки по трубопроводной сети. Тарифы для железнодорожной перевозки зависят от вида груза и расстояния транспортировки.

Последние изменения тарифов Транснефти

Нефтепродукты

С января 2013 года рост тарифов на транспортировку нефтепродуктов к декабрю 2012 года составил: 6,6% – для экспорта и 4,6% – для внутреннего рынка.

В январе 2012 года индексация тарифов Транснефти на транспортировку нефтепродуктов по основным направлениям составила: на экспорт - в среднем на 8,6%, на внутренний рынок - в среднем на 6,1%. С 1 августа 2012 года трубопроводные тарифы были вновь повышены для основных направлений поставки нефтепродуктов Компании: на 3% для экспорта и 5,4% для внутреннего рынка.

Нефть

С ноября 2012 года Транснефть проиндексировала тарифы на транспортировку нефти в среднем на 5,5%. При этом сетевой тариф по ВСТО (направления порт Козьмино и Китай) был увеличен на 10,2%, для маршрута Юганскнефтегаз – порт Приморск (ключевой маршрут для Компании) и маршрута Юганскнефтегаз – порт Новороссийск Транснефть пересмотрела свои тарифы в сторону увеличения, на 3,5% и 6,8% соответственно.

С 1 февраля 2013 года были проиндексированы тарифы на транспортировку по территории Республики Беларусь на 9,7%.

Последние изменения тарифов РЖД

В январе 2013 года тарифы на транспортировку железнодорожным транспортом были увеличены в процессе индексации и унификации в среднем на 9,0% для внутрироссийских направлений. В направлении сухопутных пограничных переходов произошло дифференцированное изменение тарифов в зависимости от вида груза от -15% до +6%.

С января 2012 года тарифы на транспортировку железнодорожным транспортом были увеличены в среднем на 6,0%.

Далее в таблице ниже указаны средние тарифные ставки в рублях, действующие на основных направлениях транспортировки Компании.

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(тыс. руб./т)		(%)	(тыс. руб./т)		(%)
НЕФТЬ						
Транспортировка на внутреннем рынке						
<i>Трубопроводный транспорт</i>						
Юганскнефтегаз – НПЗ Самарской группы	0,79	0,79	–	0,79	0,75	5,3%
Самаранефтегаз – НПЗ Самарской группы	0,05	0,05	–	0,05	0,05	–
Юганскнефтегаз – Ангарская НХК (длинный маршрут)	–	–	–	–	1,25	–
Пурнефтегаз – Ангарская НХК (длинный маршрут)	1,56	1,56	–	1,38	–	–
Пурпе – Туапсинский НПЗ	1,65	1,65	–	1,65	1,56	5,8%
Томскнефть – Ачинский НПЗ	0,36	0,36	–	0,36	0,34	5,9%
Пурнефтегаз – Ачинский НПЗ (длинный маршрут)	1,07	1,07	–	0,95	–	–
Оренбургнефть (Кротовка) – Саратовский НПЗ	0,27	–	–	0,27	–	–
Оренбургнефть (Покровка) – Саратовский НПЗ	0,34	–	–	0,34	–	–
Самотлор – Рязань	1,26	1,26	–	1,26	–	–
ТНК УВАТ – Рязань	1,06	1,06	–	1,06	–	–
Самотлор – Комсомольский НПЗ (короткий маршрут)	0,54	0,54	–	0,54	–	–
Самотлор – Ангарская НХК (короткий маршрут)	0,94	0,94	–	0,94	–	–
<i>Смешанная транспортировка</i>						
Юганскнефтегаз – Комсомольский НПЗ	–	–	–	–	4,14	–
Пурнефтегаз – Комсомольский НПЗ (длинный маршрут)	4,55	4,55	–	4,55	–	–
Юганскнефтегаз – Рязанская НПЗ	1,15	1,15	–	0,65	–	–
Экспорт						
<i>Трубопроводный транспорт</i>						
Юганскнефтегаз – Порт Приморск	1,60	1,60	–	1,60	1,54	3,9%
Юганскнефтегаз – Порт Новороссийск	1,59	1,59	–	1,59	1,49	6,7%
Ванкор (Пурпе) – Козьмино / Китай	2,08	2,08	–	2,08	1,89	10,1%
Самаранефтегаз – Порт Новороссийск	0,85	0,85	–	0,57	–	–
Юганскнефтегаз - Германия	1,61	1,61	–	1,60	1,49	7,4%
Юганскнефтегаз - Польша	1,53	1,53	–	1,53	1,46	4,8%
Юганскнефтегаз - Белоруссия (Нафтан)	1,71	1,71	–	1,71	1,39	23,0%
Оренбургнефть (Покровка) - Мозырский НПЗ	–	0,89	–	0,89	–	–
Самотлор – Новороссийск	–	1,72	–	1,68	–	–
Верхнечонскнефтегаз – Козьмино	2,08	2,08	–	2,08	–	–
<i>Ж/д и смешанная транспортировка</i>						
Ставропольнефтегаз - КТК (ж/д транспортировка)	0,75	0,75	–	0,75	0,68	10,3%
НЕФТЕПРОДУКТЫ (Экспорт)						
Дизельное топливо						
НПЗ Самарской группы – Порт Вентспилс	2,03	2,01	1,0%	2,01	1,88	6,9%
Ангарская НХК – Порт Находка	4,44	4,44	–	4,44	4,16	6,7%
Комсомольский НПЗ – Порт Находка	1,74	1,74	–	1,74	1,63	6,7%
Ачинский НПЗ – Туапсе	5,01	5,01	–	5,01	4,69	6,8%
Рязанская НПЗ-Вентспилс	2,42	2,34	3,4%	2,38	–	–
Рязанская НПЗ-Приморск	1,88	1,92	(2,1)%	1,90	–	–
ЯНОС-Приморск	1,65	1,65	–	1,65	–	–
Мазут						
Ангарская НХК – Порт Находка	4,43	4,43	–	4,43	4,14	7,0%
Комсомольский НПЗ – Порт Находка	1,67	1,67	–	1,67	1,56	7,1%
Ачинский НПЗ – Порт Находка	5,68	5,68	–	5,68	5,30	7,2%
Рязанская НПЗ-Усть-Луга	2,33	2,31	0,9%	2,32	–	–
Рязанская НПЗ-Эстония	2,55	2,53	0,8%	2,54	–	–
СНПЗ-Керчь	2,76	2,99	(7,7)%	2,84	–	–
ЯНОС-Эстония	2,05	2,04	0,5%	2,05	–	–
Нафта						
НПЗ Самарской группы – Туапсе	2,07	2,07	–	2,07	1,93	7,3%
Ачинский НПЗ – Туапсе	4,86	4,86	–	4,86	4,58	6,1%
Ангарская НХК – Порт Находка	4,19	4,19	–	4,19	3,92	6,9%
Комсомольский НПЗ – Порт Находка	1,71	1,71	–	1,71	1,60	6,9%
ННПО-Вентспилс	3,52	3,22	9,3%	3,39	–	–

Источник: Транснефть, РЖД, НК Роснефть. Данные по тарифам приведены для наиболее загруженных маршрутов для каждого из направлений. Тарифы для смешанной транспортировки по экспорту включают стоимость перевалки на терминалах, не принадлежащих Роснефти.

Роснефть владеет транспортными мощностями и мощностями по перевалке. Это позволяет оптимизировать логистику Компании (Netback). Данные мощности включают экспортные терминалы в Архангельске, Де-Кастри, Туапсе и Находке, трубопроводы «Оха – Комсомольск-на-Амуре», «Ванкор – Пурпе» и Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»). В КТК Роснефть участвует через СП «Роснефть Шелл Каспизн Венчурс Лтд» (Кипр), которому принадлежит 7,5% акций КТК. Доля участия Роснефти в данном СП - 51%.

Операционные результаты

Добыча нефти и ЖУВ

Роснефть осуществляет добычу нефти на основных добывающих предприятиях в Западной и Восточной Сибири, Тимано-Печоре, Центральной России, южной части Европейской части России и на Дальнем Востоке. Компания также владеет 20% долей в проекте Сахалин-1 и 50% долей в ОАО «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: Удмуртнефть – 49,54%, Полярное Сияние – 50,0% и Славнефть – 49,94%. Компания также участвует в международных проектах во Вьетнаме и Венесуэле.

В таблице ниже представлены объемы добычи нефти и ЖУВ Компании.¹

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2013	30 июня 2013	Изменение	30 сентября 2013	30 сентября 2012 ²	Изменение
	(млн баррелей)			(млн баррелей)		
			(%)			(%)
Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	122,3	121,5	0,7%	364,6	365,9	(0,4)%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	20,7	20,2	2,5%	60,4	58,9	2,5%
Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	11,9	11,9	–	35,7	38,2	(6,5)%
Ванкорнефть (Восточная Сибирь)	40,2	39,4	2,0%	117,6	96,2	22,2%
Северная нефть (Тимано-Печора)	5,6	5,6	–	17,2	19,5	(11,8)%
Сахалин-1 (Дальний Восток) (исключая роялти и долю государства)	2,3	2,2	4,5%	6,4	6,5	(1,5)%
Томскнефть (Западная Сибирь)	9,5	9,3	2,2%	27,9	28,1	(0,7)%
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	43,8	43,6	0,5%	92,7	–	–
Оренбургнефть (Центральная Россия)	38,3	37,7	1,6%	80,6	–	–
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь)	14,3	14,1	1,4%	30,1	–	–
ТНК-Уват (Западная Сибирь)	17,3	16,0	8,1%	35,1	–	–
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	13,9	13,8	0,7%	29,4	–	–
ТНК-Нягань (Западная Сибирь)	11,9	11,8	0,8%	25,1	–	–
Прочие	9,0	9,0	–	25,7	22,4	14,7%
Итого добыча нефти и ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми предприятиями	361,0	356,1	1,4%	948,5	635,7	49,2%
Удмуртнефть (Центральная Россия)	5,9	5,9	–	17,6	17,5	0,6%
Полярное Сияние (Тимано-Печора)	0,4	0,4	–	1,2	1,4	(14,3)%
Верхнечонскнефтегаз (Восточная Сибирь) ³	–	–	–	3,1	9,9	(68,7)%
Славнефть	15,4	15,5	(0,6)%	32,8	–	–
Прочие	3,1	2,9	6,9%	6,4	–	–
Итого доля в добыче зависимых предприятий	24,8	24,7	0,4%	61,1	28,8	>100%
Итого добыча нефти и ЖУВ	385,8	380,8	1,3%	1 009,6	664,5	51,9%
Среднесуточная добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 193	4 185	0,2%	4 187	2 425	72,7%

¹ Справочно: Все объемы по приобретенным активам показаны с даты приобретения. Проформа добычи нефти и ЖУВ за сопоставимые периоды 2013 и 2012 г. представлена в Приложении 1.

² Справочно: В 2012 г. для пересчета тонн в баррели применялся коэффициент 7,315.

³ До даты приобретения активов ТНК.

В третьем квартале 2013 года среднесуточная добыча нефти и ЖУВ Компании увеличилась на 0,2% по сравнению со вторым кварталом 2013 года и составила 4 193 тыс. баррелей в сутки. Рост добычи нефти и ЖУВ обусловлен органическим ростом добычи на месторождениях ТНК-Уват, в основном за счет ввода в эксплуатацию новых скважин и продолжения эффективной программы бурения. В целом Компания проводит планомерную работу по стабилизации добычи на зрелых месторождениях, применению наиболее эффективных технологий на всех активах, ускоренному вводу месторождений в Западной, Восточной Сибири и ЯНАО, а также по освоению трудноизвлекаемых запасов.

За девять месяцев 2013 года по отношению к девяти месяцам 2012 года органический рост добычи нефти и ЖУВ на 2,5% произошел, в основном, в результате увеличения добычи на месторождениях Ванкорнефти и Самаранефтегаза.

Добыча газа

В таблице ниже представлены объемы добычи товарного газа* Компании.¹

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2013	30 июня 2013	Изменение	30 сентября 2013	30 сентября 2012	Изменение
	(млрд куб. м)		(%)	(млрд куб. м)		(%)
Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,06	1,03	2,9%	3,11	3,00	3,7%
Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	0,98	0,81	21,0%	2,71	2,27	19,4%
Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,73	0,68	7,4%	2,21	2,08	6,2%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	0,12	0,13	(7,7)%	0,37	0,40	(7,5)%
Северная нефть (Тимано-Печора)	0,06	0,06	–	0,19	0,22	(13,6)%
Ванкорнефть (Восточная Сибирь)	0,11	0,11	–	0,36	0,33	9,1%
Сахалин-1 (исключая роялти и долю государства) (Дальний Восток)	0,07	0,08	(12,5)%	0,28	0,23	21,7%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,19	0,23	(17,4)%	0,62	0,59	5,1%
ООО НГК ИТЕРА (Западная Сибирь)	2,95	–	–	2,95	–	–
Самотлорнефтегаз (Западная Сибирь)	1,37	1,36	0,7%	2,90	–	–
Роспан Интернешнл (Западная Сибирь)	0,91	0,93	(2,2)%	1,95	–	–
Оренбургнефть (Центральная Россия)	0,65	0,66	(1,5)%	1,39	–	–
Варьеганнефтегаз (Западная Сибирь)	0,71	0,75	(5,3)%	1,54	–	–
ТНК-Нягань (Западная Сибирь)	0,36	0,34	5,9%	0,74	–	–
Прочие	0,41	0,52	(21,2)%	1,24	0,85	45,9%
Итого добыча газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	10,68	7,69	38,9%	22,56	9,97	>100%
ООО НГК ИТЕРА ² (Западная Сибирь)	–	1,47	–	3,23	1,02	>100%
Славнефть	0,10	0,10	–	0,21	–	–
Прочие	0,04	0,05	(20,0)%	0,10	0,03	>100%
Итого доля в добыче зависимых обществ	0,14	1,62	(91,4)%	3,54	1,05	>100%
Итого добыча газа	10,82	9,31	16,2%	26,10	11,02	>100%
Природный газ	5,37	3,96	35,6%	12,51	4,39	>100%
Попутный газ	5,45	5,35	1,9%	13,59	6,63	>100%

* Данные по добыче газа рассчитаны как извлеченный объем газа за минусом газа, сожженного на факела и газа на производство ЖУВ.

¹ Справочно: Все объемы новых приобретенных активов показаны с даты приобретения. Проформа добычи газа за сопоставимые периоды 2013 и 2012 г. представлена в Приложении 1.

² До даты приобретения дополнительной доли.

В третьем квартале 2013 года Роснефть увеличила добычу газа дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами на 38,9% до 10,68 млрд куб. м. по сравнению со вторым кварталом 2013 года. Исключая эффект от консолидации ООО «НГК «Итера», добыча газа выросла до 7,73 млрд куб. м. (рост на 0,5%). Основной причиной увеличения является организация стабильной работы компрессорных станций Приобского и Правдинского месторождений в Юганскнефтегазе.

За девять месяцев 2013 года Роснефть существенно увеличила общую добычу газа по сравнению с девятью месяцами 2012 года. Увеличение добычи газа произошло, в основном, в результате консолидации ООО «НГК «Итера» и группы компаний ТНК. Органический рост добычи газа составил 6,4% (не включая зависимые общества), в основном в Юганскнефтегазе, Ванкорнефтегазе и Пурнефтегазе. В настоящее время Компания участвует в крупных газовых проектах в ЯНАО и Восточной Сибири, разрабатывает газовые ресурсы на континентальном шельфе и демонстрирует устойчивый рост добычи в сопоставимых периодах.

В целях увеличения уровня использования попутного газа Компанией разработана и реализуется Газовая программа, предусматривающая строительство систем сбора попутного газа, дожимных компрессорных станций, обустройство подземного газохранилища и строительство газовых электростанций.

Производство нефтепродуктов на НПЗ

Роснефть осуществляет переработку добытой и приобретенной нефти на принадлежащих ей нефтеперерабатывающих активах: Туапсинском НПЗ (черноморское побережье юга России), Комсомольском НПЗ (Дальний Восток), Ачинском НПЗ и Ангарской НХК (Восточная Сибирь), Куйбышевском, Новокуйбышевском и Сызранском НПЗ, расположенных в Самарской области (Европейская часть России). Также Компания владеет перерабатывающими мощностями на четырех заводах Ruhr Oel GmbH (ROG) на территории Германии.

В связи с приобретением новых производственных активов, Компания значительно увеличила переработку на территории РФ и за ее пределами за счет перерабатывающих мощностей в Рязанской, Саратовской, Ярославской областях, Нижневартовске, а также за счет договора переработки нефти в Республике Беларусь.

В таблице ниже также представлены данные о переработке нефти и объемах производства нефтепродуктов Роснефтью.¹

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млн тонн)		(%)	(млн тонн)		(%)
Переработка сырой нефти на заводах РФ	22,63	20,55	10,1%	56,37	37,75	49,3%
Переработка сырой нефти за рубежом	3,39	3,06	10,8%	9,10	7,92	14,9%
<i>в т.ч. на заводах Ruhr Oel GmbH</i>	2,76	2,47	11,7%	7,82	7,92	(1,3)%
<i>в т.ч. в Республике Беларусь</i>	0,63	0,59	6,8%	1,28	-	-
Итого переработка нефти по Группе	26,02	23,61	10,2%	65,47	45,67	43,4%
Выпуск нефтепродуктов:						
Высокооктановый автобензин	2,99	2,66	12,4%	7,28	3,96	83,8%
Низкооктановый автобензин	0,04	0,05	(20,0)%	0,13	0,28	(53,6)%
Нафта	1,37	1,22	12,3%	3,31	2,73	21,2%
Дизельное топливо	6,93	6,06	14,4%	17,44	12,72	37,1%
Мазут	7,22	6,73	7,3%	18,27	12,06	51,5%
Керосин	0,99	0,88	12,5%	2,22	1,16	91,4%
Нефтехимическая продукция	0,15	0,17	(11,8)%	0,48	0,37	29,7%
Прочие*	2,19	1,98	10,6%	5,19	2,96	75,3%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции на заводах Компании в РФ	21,88	19,75	10,8%	54,32	36,24	49,9%
Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции на заводах вне РФ	3,34	3,00	11,3%	9,0	8,02	12,2%
<i>в т.ч. на заводах Ruhr Oel GmbH</i>	2,75	2,46	11,8%	7,81	8,02	(2,6)%
<i>в т.ч. в Республике Беларусь</i>	0,59	0,54	9,3%	1,19	-	-
Итого производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции	25,22	22,75	10,9%	63,32	44,26	43,1%

* С учетом выпуска нефтепродуктов на газоперерабатывающих заводах.

Справочно: Все объемы новых приобретенных активов показаны с даты приобретения. Проформа переработки Компании за сопоставимые периоды 2013 и 2012 г. представлена в Приложении 1.

В третьем квартале 2013 года общий объем переработки нефти на заводах Компании в РФ увеличился на 10,2% по сравнению со вторым кварталом 2013 года. В основном, рост переработки внутри РФ приходится на Туапсинский НПЗ, что вызвано пуском новой установки первичной переработки. В целом, в третьем квартале 2013 года отмечается рост переработки на многих нефтеперерабатывающих заводах Компании, что связано с сокращением сроков плановых ремонтных работ.

В третьем квартале 2013 года плановые ремонтные работы проходили на Комсомольском НПЗ и АНКХ, что вызвало снижение загрузки их мощностей. С октября 2013 года начинается ремонт на Саратовском НПЗ в рамках программы модернизации НПЗ.

В Компании вырос объем переработки вне РФ в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года в связи с сокращением ремонтных работ на заводах Германии.

В связи с модернизацией заводов отмечается органический рост объема переработки нефти (+2,0)% на НПЗ Роснефти на территории РФ за девять месяцев 2013 года по отношению к девяти месяцам 2012 года. Объем переработки нефти на заводах Ruhrg Oel GmbH в Германии уменьшился незначительно по сравнению с девятью месяцами 2012 года, в связи с проведением внеплановых ремонтных работ на НПЗ Гельзенкирхен, РСК Schwedt и Bayernoil в первом полугодии 2013 года.

Выручка от реализации и доля в прибыли зависимых и совместных предприятий.

В третьем квартале 2013 года выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний достигли 1 356 млрд рублей, или прирост 15,3%, что было вызвано ростом цен на нефть и нефтепродукты на мировых рынках, а также увеличением объемов реализации нефтепродуктов.

За девять месяцев 2013 года выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний составила 3 344 млрд руб, или рост 45,6%, в основном, за счет эффекта от приобретения активов ТНК, скомпенсированного снижением мировых цен. Цена нефти «Urals» уменьшилась на 3,0%, а мировые рыночные цены на дизельное топливо и мазут, выраженные в рублях, снизились на 2,4% и 6,0% соответственно.

Далее в таблице представлен анализ реализации нефти, газа, нефтепродуктов, продуктов нефтехимии и прочей реализации за рассматриваемые периоды в млрд рублей*:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>					<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>					
	30 сентября 2013		30 июня 2013		Изменение, (%)	30 сентября 2013		30 сентября 2012		Изменение, (%)	
	% от итого выручки		% от итого выручки			% от итого выручки		% от итого выручки			
	(млрд руб., за исключением %)										
Нефть											
Реализация в странах дальнего зарубежья	596	43,9%	535	45,4%	11,4%	1 508	45,0%	1 062	46,3%	42,0%	
Европа и др. направления	444	32,7%	402	34,1%	10,4%	1 123	33,5%	772	33,7%	45,5%	
Азия	152	11,2%	133	11,3%	14,3%	385	11,5%	290	12,6%	32,8%	
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	36	2,7%	28	2,4%	28,6%	87	2,6%	58	2,5%	50,0%	
Реализация нефти на внутреннем рынке	24	1,8%	29	2,5%	(17,2)%	59	1,8%	5	0,2%	>100,0%	
Итого реализация нефти	656	48,4%	592	50,3%	10,8%	1 654	49,4%	1 125	49,0%	47,0%	
Реализация газа	35	2,6%	19	1,6%	84,2%	62	1,9%	16	0,7%	287,5%	
Нефтепродукты											
Реализация в странах дальнего зарубежья	336	24,8%	288	24,4%	16,7%	843	25,1%	635	27,6%	32,8%	
Европа и др. направления	265	19,6%	218	18,4%	21,6%	636	18,9%	461	20,0%	38,0%	
Азия	71	5,2%	70	6,0%	1,4%	207	6,2%	174	7,6%	19,0%	
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	32	2,4%	23	2,0%	39,1%	59	1,8%	7	0,3%	>100,0%	
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	239	17,6%	202	17,2%	18,3%	564	16,9%	369	16,1%	52,8%	
Оптовая реализация	141	10,4%	112	9,5%	25,9%	323	9,7%	224	9,8%	44,2%	
Розничная реализация	98	7,2%	90	7,7%	8,9%	241	7,2%	145	6,3%	66,2%	
Реализация bunkerного топлива покупателям	19	1,4%	14	1,2%	35,7%	43	1,3%	37	1,6%	16,2%	
Итого реализация нефтепродуктов	626	46,2%	527	44,8%	18,8%	1 509	45,1%	1 048	45,6%	44,0%	
Реализация продуктов нефтехимии	22	1,6%	20	1,7%	10,0%	67	2,0%	62	2,7%	8,1%	
Реализация в зарубежных странах	20	1,5%	17	1,4%	17,6%	59	1,8%	54	2,4%	9,3%	
Реализация на внутреннем рынке	2	0,1%	3	0,3%	(33,3)%	8	0,2%	8	0,3%	0,0%	
Реализация вспомогательных услуг и прочая выручка	14	1,0%	16	1,4%	(12,5)%	40	1,2%	31	1,3%	29,0%	
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	3	0,2%	2	0,2%	50,0%	12	0,4%	15	0,7%	(20,0)%	
Итого реализация	1 356	100,0%	1 176	100,0%	15,3%	3 344	100,0%	2 297	100,0%	45,6%	

* изменение в процентах может отличаться от данных из разных секций вследствие округления

Объём реализации

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

	За 3 месяца, закончившихся				Изме- нение	За 9 месяцев, закончившихся				Изме- нение
	30 сентября 2013		30 июня 2013			30 сентября 2013		30 сентября 2012		
	млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема		млн барр.	% от общего объема	млн барр.	% от общего объема	
Нефть										
Реализация в странах дальнего зарубежья	171,6	43,4%	173,0	45,0%	(0,8)%	463,8	45,2%	327,0	47,1%	41,8%
Европа и др. направления	124,4	31,5%	127,4	33,1%	(2,4)%	336,4	32,8%	229,0	33,0%	46,9%
Азия	47,2	11,9%	45,6	11,9%	3,5%	127,4	12,4%	98,0	14,1%	30,0%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	18,4	4,7%	19,1	5,0%	(3,7)%	51,5	5,0%	34,4	4,9%	49,7%
Реализация на внутреннем рынке	13,2	3,4%	19,9	5,2%	(33,7)%	37,5	3,6%	3,6	0,5%	>100,0%
Итого нефть	203,2	51,5%	212,0	55,2%	(4,2)%	552,8	53,8%	365,0	52,5%	51,5%
Нефть	млн тонн		млн тонн			млн тонн		млн Тонн		
Реализация в странах дальнего зарубежья	23,3	43,4%	23,5	45,0%	(0,8)%	63,0	45,2%	44,7	47,1%	41,8%
Европа и др. направления	16,9	31,5%	17,3	33,1%	(2,4)%	45,7	32,8%	31,3	33,0%	46,9%
Азия	6,4	11,9%	6,2	11,9%	3,5%	17,3	12,4%	13,4	14,1%	30,0%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	2,5	4,7%	2,6	5,0%	(3,7)%	7,0	5,0%	4,7	4,9%	49,7%
Реализация на внутреннем рынке	1,8	3,4%	2,7	5,2%	(33,7)%	5,1	3,6%	0,5	0,5%	>100,0%
Итого нефть	27,6	51,5%	28,8	55,2%	(4,2)%	75,1	53,8%	49,9	52,5%	51,5%
Нефтепродукты										
Реализация в странах дальнего зарубежья	13,4	24,9%	12,6	24,2%	6,3%	34,8	24,8%	24,5	25,8%	42,0%
Европа и др. направления	10,8	20,0%	9,7	18,6%	11,3%	26,5	18,9%	18,0	19,0%	47,2%
Азия	2,6	4,9%	2,9	5,6%	(10,3)%	8,3	5,9%	6,5	6,8%	27,7%
Реализация в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,1	2,1%	0,9	1,7%	22,2%	2,2	1,6%	0,3	0,3%	>100,0%
Реализация на внутреннем рынке	9,7	18,1%	8,4	16,1%	15,5%	23,0	16,5%	16,2	17,1%	42,0%
Оптовая реализация	6,7	12,5%	5,6	10,7%	19,6%	15,6	11,2%	11,2	11,8%	39,3%
Розничная реализация	3,0	5,6%	2,8	5,4%	7,1%	7,4	5,3%	5,0	5,3%	48,0%
Реализация бункерного топлива покупателям	1,0	1,9%	0,8	1,5%	25,0%	2,4	1,7%	2,0	2,1%	20,0%
Итого реализация нефтепродуктов	25,2	47,0%	22,7	43,5%	11,0%	62,4	44,6%	43,0	45,3%	45,1%
Реализация продукции нефтехимии	0,8	1,5%	0,7	1,3%	14,3%	2,3	1,6%	2,1	2,2%	9,5%
Реализация в зарубежных странах	0,6	1,1%	0,5	0,9%	20,0%	1,7	1,2%	1,6	1,7%	6,3%
Реализация на внутреннем рынке	0,2	0,4%	0,2	0,4%	0,0%	0,6	0,4%	0,5	0,5%	20,0%
Итого нефть, нефтепродукты, нефтехимия	53,6	100,0%	52,2	100,0%	2,7%	139,8	100,0%	95,0	100,0%	47,2%
Газ	млрд куб. м		млрд куб. м			млрд куб. м		млрд куб. м		
Объём реализации	11,90		8,50		40,0%	24,52		8,18		>100,0%

Средние цены реализации нефти и нефтепродуктов

В таблице ниже представлены средние сложившиеся цены реализации нефти, газа и нефтепродуктов 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):

	За 3 месяца, закончившихся				Изменение	За 9 месяцев, закончившихся				Изменение
	30 сентября 2013		30 июня 2013			30 сентября 2013		30 сентября 2012		
Средняя цена реализации на внешних рынках	(тыс. руб./барр.)	(тыс. руб./тонн)	(тыс. руб./барр.)	(тыс. руб./тонн)	%	(тыс. руб./барр.)	(тыс. руб./тонн)	(тыс. руб./барр.)	(тыс. руб./тонн)	%
Реализация нефти в странах дальнего зарубежья	3,47	25,5	3,09	22,7	12,3%	3,25	23,9	3,25	23,8	0,4%
Европа и др. направления	3,56	26,2	3,15	23,2	12,9%	3,33	24,5	3,38	24,7	(0,8)%
Азия	3,23	23,8	2,92	21,5	10,7%	3,02	22,3	2,97	21,7	2,8%
Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)	1,92	14,1	1,55	11,4	23,7%	1,70	12,5	1,68	12,3	1,6%
Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья		25,1		22,9	9,6%		24,3		26,0	(6,5)%
Европа и др. направления		24,6		22,6	8,8%		24,0		25,7	(6,6)%
Азия		27,2		24,0	13,3%		25,0		26,9	(7,1)%
Реализация нефтепродуктов в странах ближнего зарубежья (СНГ)		29,7		25,5	16,5%		26,9		24,2	11,2%
Средняя цена на внутреннем рынке										
Нефть	1,81	13,3	1,46	10,7	24,3%	1,58	11,7	1,38	10,1	15,8%
Нефтепродукты		24,6		24,2	1,7%		24,5		22,7	7,9%
Оптовая реализация		21,2		20,0	6,0%		20,8		19,9	4,5%
Розничная реализация		32,2		32,9	(2,1)%		32,5		29,2	11,3%
Газ (тыс. руб./тыс. куб.м)		3,01		2,10	43,3%		2,54		1,95	30,3%
Реализация бункерного топлива покупателям		18,5		17,9	3,4%		18,0		17,9	0,6%
Продукция нефтехимии		30,0		29,8	0,7%		30,1		29,5	2,0%
Реализация в зарубежных странах		36,4		34,6	5,2%		35,6		33,5	6,3%
Реализация на внутреннем рынке		11,4		16,5	(30,9)%		14,4		16,0	(10,0)%

*средняя цена рассчитана от неокругленных данных

Реализация нефти в странах дальнего зарубежья

В третьем квартале 2013 года выручка от реализации нефти в странах дальнего зарубежья составила 596 млрд рублей по сравнению с 535 млрд рублей во втором квартале 2013. Положительный эффект в размере 66 млрд рублей вызван ростом средних цен реализации на 12,3%, который был частично компенсирован уменьшением объемов реализации на 0,8% (негативный эффект в размере 5 млрд руб).

Отклонение между ценой реализации на Азиатском направлении за третий квартал 2013 года и средними мировыми ценами в регионе ("Дубай") связано с ежегодными поставками 6 млн тонн нефти (44,17 млн барр.) в АК Транснефть согласно условиям договора поставки 2009 года.

Эти объемы продаются АК Транснефть по цене, рассчитанной на основе экспортной альтернативы, и учитываются как зарубежные поставки в структуре реализации Компании. Доля реализации через АК Транснефть в общем объеме поставок нефти в Азиатский регион сократилась в третьем квартале 2013 года. Без учета реализации АК Транснефть (21 млрд руб.) в третьем квартале 2013 года средняя цена на Азиатском направлении составила 3,6 тыс. руб. за баррель.

Рост выручки от реализации нефти в странах дальнего зарубежья составил 446 млрд рублей за девять месяцев 2013 года по сравнению с девятью месяцами 2012 года или 42,0%. Увеличение объемов реализации в связи с приобретением новых активов составило 41,8% (позитивный эффект в размере 435 млрд руб.), а также сопровождалось незначительным ростом цен на 0,4%, имевшим положительный эффект на выручку в размере 11 млрд рублей.

Реализация нефти в странах ближнего зарубежья (СНГ)

Выручка от реализации нефти в странах СНГ за третий квартал 2013 года составила 36 млрд рублей, что на 28,6% больше, чем за второй квартал 2013. В третьем квартале 2013 Компания стала осуществлять поставки по направлению Украина в связи с расширением деятельности. Сумма выручки за девять месяцев 2013 года составила 87 млрд руб. и увеличилась на 50,0% по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, в связи с ростом объемов реализации на 49,7%.

Реализация нефти на внутреннем рынке

Выручка от реализации нефти на внутреннем рынке за третий квартал 2013 года составила 24 млрд рублей, что на 17,2% меньше, чем за второй квартал 2013. Снижение объемов продаж на внутреннем рынке на 33,7% (негативный эффект в размере 10 млрд руб.), было скомпенсировано увеличением средней цены реализации нефти на 24,3% (положительный эффект в размере 5 млрд рублей), в связи с изменением структуры продаж в сторону увеличения доли более дорогой легкой нефти в общей корзине. Выручка от реализации нефти на внутреннем рынке за девять месяцев 2013 года составила 59 млрд рублей.

Реализация нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья

В таблице приведены выручка и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2013			30 июня 2013			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
Бензины высокооктановые	6	0,2	30,4	4	0,1	28,1	50,0%	100,0%	8,2%
Бензины низкооктановые	0	0,0	35,5	1	0,0	32,9	(100,0)%	–	7,9%
Нафта	36	1,3	29,6	32	1,2	26,4	12,5%	8,3%	12,1%
Диз. топливо	89	2,9	30,4	74	2,7	27,5	20,3%	7,4%	10,5%
Мазут	119	6,2	19,6	110	6,0	18,5	8,2%	3,3%	5,9%
Керосин	1	0,0	37,3	1	0,0	37,2	0,0%	–	0,3%
Прочее	14	0,5	25,7	11	0,5	23,7	27,3%	0,0%	8,4%
Итого нефтепродуктов, экспортированных в дальнее зарубежье	265	11,1	24,2	233	10,5	22,2	13,7%	5,7%	9,0%
<i>Нефтепродукты, реализованные с НПЗ ROG</i>	68	2,2	30,0	52	2,0	25,9	30,8%	10,0%	15,8%
<i>Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне РФ</i>	3	0,1	31,1	3	0,1	29,2	0,0%	0,0%	6,5%
Итого реализация НП	336	13,4	25,1	288	12,6	22,9	16,7%	6,3%	9,6%

В третьем квартале 2013 года выручка от реализации нефтепродуктов в странах дальнего зарубежья составила 336 млрд рублей, что на 16,7% больше показателя второго квартала 2013. Увеличение вызвано ростом объемов и цен реализации на 6,3% (позитивный эффект 18 млрд руб.) и 9,6% (или 30 млрд рублей), соответственно. Значительно увеличились объемы реализации нефтепродуктов с НПЗ ROG после проведения плановых ремонтов.

В таблице приведены выручка и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных в странах дальнего зарубежья.

	За 9 месяцев, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2013			30 сентября 2012			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
Бензины высокооктановые	13	0,4	29,3	5	0,0	37,7	>100,0%	–	(22,3)%
Бензины низкооктановые	1	0,0	35,4	3	0,1	30,9	(66,7)%	(100,0)%	14,6%
Нафта	89	3,2	28,2	77	2,6	28,7	15,6%	23,1%	(1,7)%
Диз. топливо	233	8,1	28,8	144	4,9	29,3	61,8%	65,3%	(1,7)%
Мазут	288	15,4	18,9	197	9,7	20,6	46,2%	58,8%	(8,3)%
Керосин	2	0,0	37,4	0	0,0	37,2	–	–	0,5%
Прочее	28	1,1	25,0	4	0,3	26,9	>100,0%	>100,0%	(7,1)%
Итого нефтепродуктов, экспортированных в дальнее зарубежье	654	28,2	23,3	430	17,6	24,5	52,1%	60,2%	(4,9)%
<i>Нефтепродукты, реализованные с НПЗ ROG</i>	180	6,3	28,4	193	6,5	29,7	(6,7)%	(3,1)%	(4,4)%
<i>Нефтепродукты, приобретенные и реализованные вне РФ</i>	9	0,3	29,9	12	0,4	29,5	(25,0)%	(25,0)%	1,4%
Итого реализация НП	843	34,8	24,3	635	24,5	26,0	32,8%	42,0%	(6,5)%

Выручка от реализации нефтепродуктов в дальнем зарубежье за девять месяцев 2013 года составила 843 млрд рублей, что на 32,8% больше показателя девяти месяцев 2012 года. Рост объемов составил 42,0% (позитивный эффект 267 млрд рублей). Значительный рост объемов реализации был скомпенсирован снижением цен реализации на 6,5% (негативный эффект 59 млрд рублей).

Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке

В таблице ниже приведены выручка и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке:

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2013			30 июня 2013			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
Бензины высокооктановые	97	3,1	31,9	90	3,0	30,3	7,8%	3,3%	5,3%
Бензины низкооктановые	1	0,0	22,7	1	0,1	23,1	0,0%	(100,0)%	(1,7)%
Нафта	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Диз. топливо	89	3,1	28,2	77	2,9	27,0	15,6%	6,9%	4,4%
Мазут	5	0,5	10,9	2	0,2	10,0	>100,0%	>100,0%	9,0%
Керосин	27	1,1	24,7	19	0,8	23,8	42,1%	37,5%	3,8%
Прочее	20	1,9	10,1	13	1,4	9,7	53,8%	35,7%	4,1%
Итого	239	9,7	24,6	202	8,4	24,2	18,3%	15,5%	1,7%

В третьем квартале 2013 года выручка от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке составила 239 млрд рублей, что на 18,3% больше показателя второго квартала 2013 года. В Компании отмечается рост продаж нефтепродуктов через собственную сеть АЗС, в связи с увеличением объемов переработки нефти на заводах в РФ после проведения плановых ремонтных работ, а также расширением возможностей прямой реализации авиатоплива.

В таблице ниже приведены выручка и средние цены за тонну нефтепродуктов, реализованных на внутреннем рынке:

	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>						<i>% изменения</i>		
	30 сентября 2013			30 сентября 2012			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
Бензины высокооктановые	238	7,7	31,1	134	4,6	28,8	77,6%	67,4%	8,0%
Бензины низкооктановые	3	0,1	23,0	5	0,3	24,4	(40,0)%	(66,7)%	(5,7)%
Нафта	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Диз. топливо	217	7,8	27,9	163	6,8	23,9	33,1%	14,7%	16,7%
Мазут	12	1,2	10,2	11	1,1	10,3	9,1%	9,1%	(1,0)%
Керосин	54	2,2	24,6	30	1,3	25,0	80,0%	69,2%	(1,6)%
Прочее	40	4,0	10,0	26	2,1	11,5	53,8%	90,5%	(13,0)%
Итого	564	23,0	24,5	369	16,2	22,7	52,8%	42,0%	7,9%

Выручка от реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке за девять месяцев 2013 года составила 564 млрд рублей, что на 52,8% больше показателя за аналогичный период 2012 года. Положительный эффект оказали рост объемов реализации на 42,0% (позитивный эффект 155 млрд рублей), а также рост цен на 7,9% (позитивный эффект 40 млрд рублей).

Реализация бункерного топлива покупателям

Компания осуществляет реализацию бункерного топлива (мазут, топливо маловязкое судовое, дизельное топливо) в морских (Дальний Восток, Север и Юг Европейской части России) и речных (Волго-Донской бассейн и реки Западной Сибири) портах Российской Федерации, а также в портах за пределами Российской Федерации.

Выручка от реализации бункерного топлива за третий квартал 2013 года увеличилась на 35,7% по сравнению со вторым кварталом 2013 и составила 19 млрд рублей за счет наращивания объемов реализации по речным бункеровкам, а также влияния сезонного фактора (органический рост).

За девять месяцев 2013 года выручка от реализации бункерного топлива увеличилась на 16,2% или 6 млрд руб., по сравнению с девятью месяцами 2012 года.

Реализация продукции нефтехимии

Выручка от реализации продукции нефтехимии в третьем квартале 2013 года составила 22 млрд руб. или прирост на 10,0% по сравнению со вторым кварталом 2013 года. Положительный эффект на выручку оказало увеличение объемов реализации за пределами РФ.

Объем реализации продукции нефтехимии, произведенной на заводах Ruhr Oel GmbH, не изменился по сравнению со вторым кварталом 2012 года и составил 0,5 млн тонн.

Рост выручки от реализации продукции нефтехимии на 8,1% за девять месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года связан с увеличением объемов реализации на 9,5% (позитивный эффект 5 млрд руб.). За девять месяцев 2013 года объем реализации продукции нефтехимии, произведенной на заводах Ruhr Oel GmbH, составил 1,6 млн тонн.

Реализация газа

Поставки газа НК «Роснефть» до недавнего времени носили ограниченный характер, однако, долгосрочная стратегия Компании предусматривает значительный рост в газовом сегменте рынка. Газпром контролирует Единую систему газоснабжения (ЕСГ) и является монопольным поставщиком природного газа на внутреннем рынке и единственным экспортером российского газа.

В таблице ниже приведены выручка, объем реализации и средние цены за тыс. куб. м. газа, реализованного Группой:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>			<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		
	30 сентября 2013	30 июня 2013	<i>Изменение</i>	30 сентября 2013	30 сентября 2012	<i>Изменение</i>
Выручка	(млрд руб.)			(млрд руб.)		
Западная Сибирь	14,8	8,5	74,1%	27,8	4,0	595,0%
Юг России	2,5	2,0	25,0%	6,8	5,6	21,4%
Дальний Восток	0,2	0,3	(33,3)%	0,9	1,0	(10,0)%
Европейская часть России и прочее	12,4	7,0	77,1%	20,6	5,1	>100,0%
За пределами РФ	5,5	0,7	>100,0%	6,2	0,0	–
Итого	35,4	18,5	91,4%	62,3	15,7	>100,0%
Продажи	(млрд куб. м)			(млрд куб. м)		
Западная Сибирь	6,17	5,07	21,7%	13,71	3,25	>100,0%
Юг России	0,74	0,68	8,8%	2,25	2,17	3,7%
Дальний Восток	0,10	0,14	(28,6)%	0,42	0,51	(17,6)%
Европейская часть России и прочее	4,33	2,37	82,7%	7,34	2,25	>100,0%
За пределами РФ	0,56	0,24	>100,0%	0,80	0,00	–
Итого	11,90	8,50	40,0%	24,52	8,18	>100,0%
Средняя цена	(тыс. руб./тыс. куб. м)			(тыс. руб./тыс. куб. м)		
Западная Сибирь	2,23	1,67	33,5%	1,96	1,22	60,7%
Юг России	3,40	2,90	17,2%	3,04	2,56	18,8%
Дальний Восток	2,44	2,22	9,9%	2,27	1,84	23,4%
Европейская часть России и прочее	3,05	2,70	13,0%	2,87	2,44	17,6%
За пределами РФ	9,72	3,00	>100,0%	7,74	–	–
Средняя цена реализации Группы	3,01	2,10	43,3%	2,54	1,95	30,3%

*средняя цена рассчитана от неокругленных данных

Выручка от реализации газа в третьем квартале 2013 года составила 35,4 млрд руб., что стало следствием приобретения активов компании ООО «НГК «Итера», доля которых в выручке в третьем квартале 2013 составила 45,7%. Органическое снижение объемов продаж газа составило 5,0%, связано с изменением структуры реализации, что в свою очередь было скомпенсировано ростом средних цен реализации. В третьем квартале 2013 года был пересмотр тарифов на газ в сторону увеличения на 9-11% в июле и на 3% в августе.

Рост выручки от реализации газа за девять месяцев 2013 года составил 46,6 млрд рублей по сравнению с девятью месяцами 2012 года, был вызван приобретением активов компаний ТНК и ООО «НГК «Итера». Компания нацелена на расширение газового бизнеса с учетом интеграции активов ООО «НГК «Итера», а также за счет увеличения степени утилизации ПНГ.

Реализация вспомогательных услуг и прочая выручка

В состав Роснефти входят сервисные компании, которые оказывают услуги бурения, строительства, ремонта и прочие услуги в основном компаниям Группы. Выручка от услуг, оказанных третьим лицам, отражается в консолидированных отчетах о прибыли и убытках и совокупном доходе.

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

	За 3 месяца, закончившихся			Изменение	За 9 месяцев, закончившихся			Изменение		
	30 сентября 2013		30 июня 2013		30 сентября 2013		30 сентября 2012			
	% от итоговой выручки		% от итоговой выручки		% от итоговой выручки		% от итоговой выручки			
	(млрд руб., за исключением %)									
Услуги бурения	1,0	7,0%	0,5	3,1%	100,0%	2,0	5,0%	1,6	5,2%	25,0%
Продажа материалов	3,1	21,7%	3,1	19,5%	0,0%	9,2	22,9%	7,6	24,8%	21,1%
Ремонт и обслуживание	0,9	6,3%	0,2	1,3%	>100,0%	1,3	3,2%	2,4	7,8%	(45,8)%
Аренда	1,1	7,7%	0,9	5,7%	22,2%	2,6	6,5%	2,1	6,8%	23,8%
Строительство	0,1	0,7%	0,1	0,6%	0,0%	0,3	0,7%	1,7	5,5%	(82,4)%
Транспорт	1,6	11,2%	3,2	20,1%	(50,0)%	6,0	14,9%	5,5	17,9%	9,1%
Передача и продажа электроэнергии	1,4	9,8%	1,4	8,8%	0,0%	3,7	9,2%	3,3	10,7%	12,1%
Прочее	5,1	35,6%	6,5	40,9%	(21,5)%	15,1	37,6%	6,5	21,3%	132,3%
Итого	14,3	100,0%	15,9	100,0%	(10,1)%	40,2	100,0%	30,7	100,0%	30,9%

Реализация вспомогательных услуг и прочая выручка за третий квартал 2013 года составили 14,3 млрд рублей, снижение на 10,1% по сравнению с предыдущим кварталом.

За девять месяцев 2013 реализация вспомогательных услуг и прочая выручка составили 40,2 млрд рублей, что на 30,9% больше показателя аналогичного периода прошлого года.

Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий

В третьем квартале 2013 года доля в прибыли зависимых и совместных компаний составила 3 млрд руб. по сравнению с 2 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Незначительное увеличение прибыли вызвано приростом прибыли зависимых компаний, относящихся к ООО «НГК «Итера, результаты которой полностью интегрированы в отчетность Компании с даты приобретения. За исключением этого эффекта доля в прибыли зависимых и совместных предприятий не изменилась.

По сравнению с девятью месяцами 2012 года доля в прибыли зависимых компаний сократилась на 3 млрд руб. и составила 12 млрд руб. Уменьшение прибыли в зависимых компаниях, в основном, связано с исключением прибыли по Верхнеконскнефтегаз, поскольку его активы с момента приобретения полностью консолидируются в Компанию.

Затраты и расходы

Производственные и операционные расходы

Структура операционных расходов по операционным сегментам Компании представлена в таблице ниже:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение (%)</i>
	<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 июня 2013</i>		<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 сентября 2012</i>	
	<i>(млрд руб.)</i>	<i>(млрд руб.)</i>		<i>(млрд руб.)</i>	<i>(млрд руб.)</i>	
Геологоразведка и добыча	57,5	56,3	2,1%	140,2	62,3	125,0%
Программа рекультивации земель	–	–	–	–	0,7	–
Переработка, маркетинг и сбыт	34,1	44,9	(24,1)%	104,3	92,5	12,8%
Прочие	7,0	8,3	(15,7)%	23,4	22,3	4,9%
Итого	98,6	109,5	(10,0)%	267,9	177,8	50,7%

Производственные и операционные расходы сегмента «Геологоразведка и добыча»

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

В 2010 году Компания приняла программу рекультивации земель, направленную на восстановление нефтезагрязненных земель на территориях деятельности добывающих предприятий Компании до их приобретения и включения в Группу Роснефть. Программа рассчитана на 5 лет. В марте 2012 года данная программа была скорректирована, что привело к увеличению соответствующего резерва будущих расходов на 0,7 млрд руб. В данную сумму не включены расходы по рекультивации земель, проводимой Компанией в рамках обычной производственно-хозяйственной деятельности.

Производственные и операционные расходы сегмента «Геологоразведка и добыча» увеличились в третьем квартале 2013 года на 2,1% по сравнению с предыдущим кварталом и составили 57,5 млрд руб. в связи с ростом объемов добычи нефти, увеличением тарифов на электроэнергию.

Производственные и операционные расходы сегмента «Геологоразведка и добыча» за девять месяцев 2013 года выросли на 125,0% по сравнению с девятью месяцами 2012 года. Увеличение произошло, в основном, в результате включения производственных расходов новых активов, а также за счет ввода объектов газовой программы. Органический рост данных расходов составил 21,2% по сравнению с девятью месяцами 2012 года и был вызван ростом объемов добычи, увеличением тарифов на электроэнергию, ростом цен на вспомогательные материалы и ГСМ и прочими факторами.

Операционные расходы сегмента «Геологоразведка и добыча» в расчете на баррель добываемой нефти и баррель добываемого нефтяного эквивалента представлены в таблице ниже.

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение (%)</i>
	<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 июня 2013</i>		<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 сентября 2012</i>	
	<i>(руб. / барр. и руб. / барр.н.э., кроме %)</i>					
Операционные расходы на баррель добываемой нефти	159,3	158,1	0,8%	147,8	98,0	50,8%
Операционные расходы на баррель добываемого нефтяного эквивалента	141,5	140,3	0,9%	131,8	89,6	47,1%

Производственные и операционные расходы сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт»

Операционные расходы сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт» уменьшились на 24,1% в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года. Снижение связано, в основном, с накоплением внутригрупповых запасов нефти и нефтепродуктов (в соответствии с принципами подготовки отчетности, операционные расходы корректируются на всю сумму расходов, связанных с изменением внутригрупповых запасов).

По сравнению с девятью месяцами 2012 года операционные расходы сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт» увеличились на 12,8%, в основном, за счет включения операционных расходов новых нефтеперерабатывающих активов, в частности, Рязанского НПЗ, Саратовского НПЗ, а также сбытовых активов, что было в значительной степени скомпенсировано накоплением внутригрупповых запасов нефти и нефтепродуктов (в соответствии с принципами подготовки отчетности, операционные расходы корректируются на всю сумму расходов, связанных с изменением внутригрупповых запасов). Органический рост данных расходов составил 20,5% по сравнению с девятью месяцами 2012 года.

Ниже приведена таблица с операционными расходами по заводам Компании.

		За 3 месяца, закончившихся			Измене- ние	За 9 месяцев, закончившихся		Измене- ние
		30	30	Измене- ние		30	30	
		сентября 2013	июня 2013			сентября 2013	сентября 2012	
Операционные расходы заводов в РФ	млрд руб.	15,62	13,98	11,7%	39,36	25,98	51,5%	
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб/т	778	772	0,8%	777	717	8,4%	
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб/т	755	743	1,6%	750	688	9,0%	
Операционные расходы заводов за рубежом	млрд руб.	10,58	12,40	(14,7)%	35,08	36,30	(3,4)%	
Удельные операционные расходы на тонну выпущенных нефтепродуктов и нефтехимии	руб/т	3 843	5 047	(23,9)%	4 491	4 526	(0,8)%	
Удельные операционные расходы на тонну переработанной нефти	руб/т	3 838	5 023	(23,6)%	4 487	4 583	(2,1)%	
Операционные расходы заводов итого	млрд руб.	26,20	26,38	(0,7)%	74,44	62,28	19,5%	

Операционные расходы НПЗ Компании в третьем квартале 2013 года снизились на 0,7% по сравнению со вторым кварталом 2013 года и составили 26,20 млрд рублей.

По сравнению с девятью месяцами 2012 года данные расходы выросли на 19,5% за девять месяцев 2013 года. Органический рост операционных расходов НПЗ составил 3,6%.

Операционные расходы НПЗ, находящихся в РФ, в третьем квартале 2013 года увеличились на 11,7% по сравнению со вторым кварталом 2013 года и составили 15,62 млрд рублей, преимущественно, за счет роста расходов на сырье и материалы и планового технического обслуживания и ремонта.

За девять месяцев 2013 года расходы НПЗ в России выросли на 51,5% до 39,36 млрд рублей по сравнению с 25,98 млрд рублей в аналогичном периоде 2012 года, в основном, в результате включения затрат новых перерабатывающих активов. Органический рост расходов заводов составил 13,4% по сравнению с девятью месяцами 2012 года. Увеличение расходов произошло, в основном, в результате роста расходов на сырье и материалы в связи с наращиванием производства продукции класса Евро-4 и Евро-5 и прочих факторов.

Более высокие удельные операционные затраты на заводах за рубежом обусловлены более широким ассортиментом выпускаемых нефтепродуктов и, в особенности, нефтехимии, а также более высоким индексом Нельсона (более сложным технологическим процессом производства).

Операционные расходы заводов за рубежом снизились в третьем квартале 2013 года на 14,7% по сравнению со вторым кварталом 2013 года вследствие значительных операционных затрат, понесенных во втором квартале, в связи с проведением плановых ремонтных работ на заводе РСК Schwedt.

Данные расходы уменьшились на 3,4% за девять месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.

Производственные и операционные расходы сегмента «Прочие»

Операционные расходы, относящиеся к сегменту «Прочие» уменьшились на 15,7% в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года в результате уменьшения объемов оказания услуг внешним заказчикам по предоставлению прочих услуг.

Данные расходы выросли за девять месяцев 2013 года на 4,9% по сравнению с 22,3 млрд руб. в аналогичном периоде 2012 года. Рост обусловлен, в основном, увеличением объемов оказания услуг внешним заказчикам по бурению, продаже материалов и прочим услугам. Органический рост затрат составил 2,7%.

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

Ниже приведены объемы и стоимость приобретенных нефти, газа, нефтепродуктов, а также стоимость переработки нефти и газа Компанией на предприятиях третьих лиц.

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение</i>
	30 сентября 2013	30 июня 2013		%	30 сентября 2013	
Нефть						
Стоимость приобретения нефти (млрд руб.)	103	79	30,4%	246	194	26,8%
в т.ч. на внутреннем рынке	36	27	33,3%	77	28	175,0%
на международном рынке	67	52	28,8%	169	166	1,8%
Объем приобретенной нефти (млн баррелей)	42,5	37,0	14,9%	103,5	67,1	54,2%
в т.ч. на внутреннем рынке	23,6	21,9	7,8%	55,1	20,3	171,4%
на международном рынке	18,9	15,1	25,2%	48,4	46,8	3,4%
Списание переоценки товарных запасов (млрд руб)	14	–	–	14	–	–
Газ						
Затраты по приобретению газа (млрд руб.)	9,3	3,0	>100%	13,7	0,8	>100%
Объем покупного газа (млрд куб.м)	5,37	2,20	144,1%	8,41	0,50	>100%
Нефтепродукты						
Стоимость приобретения нефтепродуктов (млрд руб.) ⁽¹⁾	7	12	(41,7)%	28	41	(31,7)%
Объем приобретенных нефтепродуктов (млн тонн)	0,26	0,42	(38,1)%	1,02	1,54	(33,8)%
Прочие услуги по переработке нефти, газа и вторичной переработке нефтепродуктов						
Стоимость переработки нефти, газа и нефтепродуктов по договорам процессинга (млрд руб.)	4,9	5,0	(2,0)%	10,5	–	–
Объем нефти, переработанной по договорам процессинга (млн тонн)	0,8	2,3	(65,2)%	3,4	–	–
Объем газа, переработанного по договорам процессинга (млрд куб.м)	0,8	2,0	(60,0)%	3,0	–	–
Объем нефтепродуктов, переработанных по договорам процессинга (млн тонн)	1,9	0,2	>100%	2,1	–	–
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти (млрд руб.)	138	99	39,4%	312	236	32,2%

⁽¹⁾ Средняя стоимость приобретения нефтепродуктов у третьих лиц может быть выше средней цены реализации нефтепродуктов вследствие различий в структуре закупаемой и продаваемой продукции.

Покупка нефти

Компания проводит закупки нефти в основном у зависимых обществ с целью ее переработки на собственных НПЗ, а также для последующей реализации на экспорт. Роснефть закупает сырую нефть на международном рынке для поставок на заводы Ruhr Oel GmbH.

Структура закупок нефти приведена в таблице ниже.

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2013	30 июня 2013	Изменение %	30 сентября 2013	30 сентября 2012	Изменение %
	(млн баррелей)			(млн баррелей)		
Международный рынок	18,9	15,1	25,2%	48,4	46,8	3,4%
Удмуртнефть	5,6	5,0	12,0%	14,5	8,4	72,6%
Славнефть	15,4	15,5	(0,6)%	32,9	–	–
Прочие	2,6	1,4	85,7%	7,7	11,9	(35,3)%
Итого	42,5	37,0	14,9%	103,5	67,1	54,2%

Роснефть осуществляла 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 были показаны в виде чистого эффекта и признаны в составе статьи «Тарифы за пользование трубопроводом и расходы на транспортировку» отчета о совокупном доходе.

Начиная с сентября 2013 года Компания прекратила использование схем замещения, что привело к изменению в структуре закупок. Объем операций по обмену нефтью составил 0,6 млн барр. и 42,1 млн барр. в третьем квартале 2013 года и во втором квартале 2013 года, соответственно.

Списание переоценки запасов (Эффект дооценки)

В рамках проведения оценки справедливой стоимости активов ТНК была проведена оценка товарно-материальных запасов на дату приобретения. Результаты предварительной оценки были представлены в третьем квартале 2013 (см. стр. 3 «Переход от финансовых показателей»). Дооцененные товарно-материальные запасы были списаны в рамках хозяйственной деятельности в составе текущих расходов.

Покупка нефтепродуктов

Покупка нефтепродуктов у третьих лиц осуществляется, в основном, для покрытия текущих потребностей сбытовых организаций Роснефти в нефтепродуктах. Объемы и структура закупок нефтепродуктов подвержена сезонным колебаниям. Цены закупок могут значительно варьироваться в зависимости от конкретного региона.

Приобретение нефтепродуктов вне территории РФ осуществляется в основном для реализации на территории Германии и Украины.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц.

	За 3 месяца, закончившихся						% изменения		
	30 сентября 2013			30 июня 2013			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
Высокооктановые бензины	1	0,05	30,5	1	0,03	27,9	–	66,7%	9,3%
Дизельное топливо	1	0,03	26,4	1	0,03	27,7	–	–	(4,7)%
Мазут	0	0,02	11,8	0	0,01	12,1	–	100,0%	(2,5)%
Керосин	1	0,02	25,6	1	0,03	27,2	–	(33,3)%	(5,9)%
Прочие	0	0,00	0,0	1	0,04	27,2	(100,0)%	(100,0)%	(100,0)%
Приобретение нефтепродуктов за рубежом	4	0,14	30,3	8	0,28	27,8	(50,0)%	(50,0)%	9,0%
Итого	7	0,26	27,9	12	0,42	27,7	(41,7)%	(38,1)%	0,7%

Снижение объемов закупок нефтепродуктов за третий квартал 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года было связано преимущественно с удовлетворением нужд предприятий нефтепродуктообеспечения собственными ресурсами.

В таблице ниже представлены стоимость закупки, объемы и средние цены на тонну нефтепродуктов, закупленных у третьих лиц за девять месяцев 2013 и 2012 годов.

	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>						<i>% изменения</i>		
	30 сентября 2013			30 сентября 2012			млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн
	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн	млрд руб.	млн тонн	тыс. руб./тонн			
							(%)	(%)	(%)
Высокооктановые бензины	5	0,19	27,8	17	0,66	26,1	(70,6)%	(71,2)%	6,5%
Низкооктановые бензины	0	0,00	30,6	0	0,00	25,4	–	–	20,5%
Дизельное топливо	3	0,11	27,1	7	0,30	25,4	(57,1)%	(63,3)%	6,7%
Мазут	0	0,03	11,9	–	–	–	–	–	–
Керосин	2	0,06	26,0	2	0,06	24,2	–	–	7,4%
Прочие	2	0,07	22,8	2	0,09	20,5	–	(22,2)%	11,2%
<i>Приобретение нефтепродуктов за рубежом</i>	16	0,56	28,5	13	0,43	29,4	23,1%	30,2%	(3,1)%
Итого	28	1,02	27,3	41	1,54	26,4	(31,7)%	(33,8)%	3,4%

Снижение объемов закупок нефтепродуктов за девять месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года было связано с удовлетворением нужд предприятий нефтепродуктообеспечения собственными ресурсами в связи с ростом объемов переработки. Органическое снижение объемов к сопоставимому периоду 2012 составило 44,0%.

Средние цены закупки нефтепродуктов могут отклоняться от средних цен реализации в зависимости от различной региональной структуры проводимых закупок и продаж, а также различного качества нефтепродуктов.

Приобретение нефтепродуктов за рубежом

Приобретение нефтепродуктов вне территории РФ в третьем квартале 2013 и во втором квартале 2013 года составило 4 млрд руб. (0,14 млн тонн) и 8 млрд руб. (0,28 млн тонн), соответственно. Дополнительная закупка нефтепродуктов производится в связи с ростом спроса на международном рынке. Приобретение нефтепродуктов вне территории РФ за девять месяцев 2013 и 2012 года составило 16 млрд руб. (0,56 млн тонн) и 13 млрд руб. (0,43 млн тонн), соответственно.

Приобретение газа и прочие услуги по переработке нефти и газа

Затраты по приобретению газа выросли в третьем квартале 2013 года в три раза по сравнению со вторым кварталом 2013 года и составили 9,3 млрд руб. Увеличение затрат обусловлено приобретением новых производственных активов НГК Итера.

Затраты на приобретение газа за девять месяцев 2013 и 2012 годов составили 13,7 млрд рублей и 0,8 млрд рублей, соответственно.

В структуре объемов внешнего процессинга в третьем квартале 2013 вырос объем вторичного процессинга нефтепродуктов, в то время как объем процессинга нефти и газа сократился в силу удовлетворения спроса собственными ресурсами. Стоимостные затраты по внешнему процессингу практически не изменились по отношению ко второму кварталу 2013 года. Переработку нефти по договорам процессинга осуществляют ЯНОС и Мозырский НПЗ, переработку газа по договорам процессинга осуществляет ООО "Юграгазпереработка". Вторичную переработку нефтепродуктов осуществляет завод ЯНОС.

Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и социальному обеспечению сотрудников (исключая заработную плату рабочих, занятых на предприятиях нефтедобычи и нефтепереработки), комиссионные платежи банкам, консультационные услуги, расходы на страхование (исключая расходы на страхование имущества предприятий нефтедобычи и нефтепереработки), расходы по обслуживанию социальной инфраструктуры, платежи по лизингу, изменения в резервах по сомнительным долгам и прочие расходы.

Общехозяйственные и административные расходы в третьем квартале 2013 года составили 33 млрд руб., по сравнению с 29 млрд руб. во втором квартале 2013. Увеличение общехозяйственных и административных расходов было вызвано оплатой комиссии по соглашениям по долгосрочным поставкам нефти и расходами на прочие услуги.

За девять месяцев 2013 и 2012 года общехозяйственные и административные расходы составили 79 млрд рублей и 48 млрд рублей, соответственно. Увеличение общехозяйственных и административных расходов было вызвано включением расходов приобретенных активов, оплатой комиссии по соглашениям по долгосрочным поставкам нефти, ростом расходов на юридические и консультационные услуги, понесенных в рамках процесса интеграции активов ТНК, а также расходами на прочие услуги.

Тарифы за пользование трубопроводом и расходы на транспортировку

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

В третьем квартале 2013 года транспортные расходы Роснефти выросли до 108 млрд руб. или на 4,9% по сравнению со вторым кварталом 2013 года. Рост, в основном, является следствием увеличения объемов транспортировки нефти и нефтепродуктов, что было частично компенсировано изменением структуры транспортных маршрутов.

За девять месяцев 2013 года транспортные расходы Компании увеличились на 57,0% по сравнению с аналогичным периодом 2012 года. Рост транспортных расходов стал следствием включения новых активов, увеличения объемов транспортировки, а также индексации транспортных тарифов, и был частично компенсирован изменением структуры транспортных маршрутов.

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за третий и второй квартал 2013 года трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом представлено в таблице ниже.

	За 3 месяца, закончившихся								% изменения		
	30 сентября 2013				30 июня 2013						
	Объем, млн т.	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т.	Объем, млн т.	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т.	Объема	Стоимости	Стоимости транспортировки тыс. руб./т.
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	24,4	94,6%	40,7	1,66	24,6	94,3%	40,8	1,65	(0,8)%	(0,2)%	0,6%
Ж/д и смешанный	1,4	5,4%	3,3	2,31	1,5	5,7%	3,1	2,16	(6,7)%	6,5%	6,9%
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ⁽¹⁾	24,2		18,6	0,77	16,9		10,6	0,62	43,2%	75,5%	24,2%
Ж/д и смешанный	1,4		5,5	4,02	1,8		6,3	3,41	(22,2)%	(12,7)%	17,9%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	1,1	7,0%	2,1	1,95	1,1	7,6%	2,2	2,10	0,0%	(4,5)%	(7,1)%
Ж/д и смешанный	11,0	70,1%	20,4	1,88	10,6	73,1%	19,8	1,86	3,8%	3,0%	1,1%
Трубопровод и поставка FCA ⁽²⁾	3,6	22,9%			2,8	19,3%			28,6%		
Прочие транспортные расходы⁽³⁾			17				20			(15,0)%	
Итого	67,1		108		59,3		103		13,2%	4,9%	

(1) Включая приобретённые на международном рынке объёмы нефти, поставляемой на заводы Ruhr Oel GmbH.

(2) Часть нефтепродуктов были отгружены на экспорт в третьем квартале 2013 г. и во втором квартале 2013 г. с НПЗ и на условиях FCA с Самарских НПЗ, где Роснефть непосредственно не несет затрат на транспорт, за исключением расходов по перевалке и грузотправлению. Рост транспортных объёмов в третьем квартале по сравнению со вторым кварталом обусловлен окончанием ремонта на Туапсинском НПЗ.

(3) Прочие транспортные расходы включают затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, уплачиваемые Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов. Кроме того, в состав прочих расходов включены расходы Роснефти по операциям по обмену нефтью за вычетом эффекта от разницы цен.

В третьем квартале транспортные расходы в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт трубопроводным транспортом практически не изменились по сравнению со вторым кварталом 2013 года.

Рост транспортных расходов в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом составил 6,9%, что было связано с использованием более длинных маршрутов.

Рост транспортных расходов в расчете на тонну сырой нефти при поставках трубопроводным транспортом на НПЗ составил 24,2% и был связан с увеличением отгрузок на более удаленные НПЗ вследствие существенного сокращения схем замещения.

Рост транспортных расходов в расчете на тонну сырой нефти при поставках на НПЗ железнодорожным и смешанным транспортом составил 17,9%, и был вызван изменением логистики поставок нефти.

Транспортные расходы в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт трубопроводным транспортом в третьем квартале 2013 года снизились на 7,1%, что было, в основном, связано с повышением эффективности использования маршрутов.

Рост транспортных расходов в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом в третьем квартале 2013 года составил 1,1%, что было вызвано изменением структуры поставок.

Изменение транспортных расходов в расчете на тонну транспортировки нефти и нефтепродуктов за девять месяцев 2013 и 2012 годов трубопроводным, железнодорожным и смешанным транспортом представлено в таблице ниже.

	За 9 месяцев, закончившихся								% изменения		
	30 сентября 2013				30 сентября 2012						
	Объем, млн т.	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т.	Объем, млн т.	Доля в объемах экспорта	Стоимость, млрд руб.	Стоимость транспортировки тыс. руб./т.	Объема	Стоимости	Стоимости транспортировки тыс. руб./т.
НЕФТЬ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	66,6	95,1%	111,3	1,67	48,1	97,4%	78,2	1,63	38,5%	42,3%	2,5%
Ж/д и смешанный	3,4	4,9%	6,9	2,08	1,3	2,6%	1,1	0,84	161,5%	527,3%	147,6%
Поставка на НПЗ											
Трубопровод ⁽¹⁾	52,5		36,8	0,70	32,0		18,9	0,59	64,1%	94,7%	18,6%
Ж/д и смешанный	4,5		16,6	3,68	4,5		17,9	4,01	0,0%	(7,3)%	(8,2)%
НЕФТЕПРОДУКТЫ											
Реализация за рубежом											
Трубопровод	2,9	7,2%	6,1	2,15	0,8	3,0%	2,0	2,38	262,5%	205,0%	(9,7)%
Ж/д и смешанный	28,6	71,1%	52,7	1,85	20,6	76,0%	36,5	1,77	38,8%	44,4%	4,5%
Трубопровод и поставка FCA ⁽²⁾	8,7	21,6%			5,7	21,0%			52,6%		
Прочие транспортные расходы⁽³⁾											
			50				24			108,3%	
Итого	167,2		281		113,0		179		48,0%	57,0%	

- (1) Включая приобретённые на международном рынке объёмы нефти, поставляемой на заводы Ruhr Oel GmbH.
- (2) Часть нефтепродуктов были отгружены на экспорт за девять месяцев 2013 и 2012 гг. с НПЗ и на условиях FCA с Самарских НПЗ, где Роснефть непосредственно не несет затрат на транспорт, за исключением расходов по перевалке и грузоотправлению.
- (3) Прочие транспортные расходы включают затраты по транспортировке железнодорожным транспортом, уплачиваемые Роснефтью при транспортировке нефтепродуктов от нефтеперерабатывающих заводов до нефтебаз, а также стоимость транспортировки автомобильным транспортом от нефтебаз до автозаправочных комплексов. Кроме того, в состав прочих расходов включены расходы Роснефти по операциям по обмену нефтью за вычетом эффекта от разницы цен.

Увеличение транспортных расходов в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт трубопроводным транспортом составило 2,5%, и было вызвано индексацией тарифов и изменением структуры поставок.

Рост транспортных расходов в расчете на тонну реализованной сырой нефти при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом составило 147,6%, что было связано с изменением структуры маршрутов железнодорожного транспорта.

Транспортные расходы в расчете на тонну нефти при поставках на НПЗ трубопроводным транспортом увеличились на 18,6%, в результате индексации транспортных тарифов, а также изменения структуры транспортных маршрутов.

Снижение транспортных расходов в расчете на тонну нефти при поставках на НПЗ железнодорожным и смешанным транспортом составило 8,2%, и было вызвано изменением структуры транспортных поставок, а также ростом эффективности использования маршрутов.

Снижение транспортных расходов в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт трубопроводным транспортом составило 9,7%, что обусловлено эффективностью логистики.

Увеличение за девять месяцев 2013 года транспортных расходов в расчете на тонну нефтепродуктов при поставках на экспорт железнодорожным и смешанным транспортом составило 4,5%, и было вызвано изменением структуры поставок.

Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа

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, в противном случае, списываются как расходы текущего периода.

В третьем квартале 2013 года расходы на разведку запасов нефти и газа составили 5 млрд рублей по сравнению с 3 млрд рублей во втором квартале 2013 года. Рост затрат связан с ростом объемов работ по бурению новых поисковых и разведочных скважинах.

За девять месяцев 2013 года расходы на разведку запасов нефти и газа уменьшились на 26,7% по сравнению с аналогичным периодом 2012 года. Затраты снизились в результате уменьшения объемов сейсмических работ и прочих геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых и разведочных скважин, на различных лицензионных участках Компании.

Износ, истощение и амортизация

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

В третьем квартале 2013 года износ, истощение и амортизация составила 120 млрд руб. по сравнению с 93 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Значительный рост связан с эффектом от переоценки активов ТНК в размере 11 млрд рублей, результаты которой были определены в третьем квартале 2013 года. Исключая эффект переоценки, увеличение расходов по истощению и амортизации в абсолютном выражении на 16 млрд рублей, в основном, связано с увеличением объемов добычи и ростом стоимости основных средств.

За девять месяцев 2013 года данные затраты увеличились на 78,1% по сравнению с 151 млрд руб. в аналогичном периоде 2012 года, в основном, в связи с включением новых активов.

Налоги, за исключением налога на прибыль

Налоги, за исключением налога на прибыль включают в себя налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), акцизы, налог на имущество и прочие налоги. Формула расчета НДПИ приведена выше в разделе «Макроэкономические факторы, влияющие на результаты операционной деятельности – Налогообложение – Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)».

Ниже приведены налоги, за исключением налога на прибыль и экспортных пошлин, начисленные Компанией за анализируемые периоды:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изме- нение (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изме- нение (%)</i>
	<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 июня 2013</i>		<i>30 сентября 2013</i>	<i>30 сентября 2012</i>	
Налог на добычу полезных ископаемых	235	209	12,4%	596	414	44,0%
Акцизы	41	34	20,6%	98	59	66,1%
Отчисление на социальное страхование	8	8	–	24	18	33,3%
Налог на имущество	6	7	(14,3)%	16	9	77,8%
Штрафы, пени и прочие налоги и платежи в бюджет	1	1	–	4	4	–
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	291	259	12,4%	738	504	46,4%

В третьем квартале 2013 года налоги, за исключением налога на прибыль, увеличились на 12,4% и составили 291 млрд рублей по сравнению с 259 млрд рублей во втором квартале 2013 года. Значительное изменение вызвано увеличением налога на добычу полезных ископаемых в связи с ростом ставки (+13,6%), а также ростом ставок акцизов и увеличения объемов реализации подакцизной продукции.

За девять месяцев 2013 года налоги, за исключением налога на прибыль, составили 738 млрд руб. Рост составил 46,4% (или 234 млрд рублей) по сравнению с 504 млрд руб. за аналогичный период 2012 года, что, в основном, связано с ростом ставок НДС, а также включением затрат по налогам по новым приобретенным активам в 2013 году.

Ниже представлены фактические ставки НДС на тонну и НДС на тонну нефтяного эквивалента за анализируемые периоды:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изме- нение (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изме- нение (%)</i>
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(тыс. руб., за исключением %)					
Средние действующие ставки НДС на тонну нефти	5,63	4,95	13,6%	5,28	5,09	3,9%
Фактические расходы по НДС на тонну нефти	4,84	4,32	12,0%	4,67	4,76	(1,9)%
Фактические расходы по НДС на тонну нефтяного эквивалента	4,29	3,83	12,0%	4,16	4,36	(4,6)%

Фактическая ставка НДС ниже, чем официальные данные за анализируемые периоды, в основном, за счет применения пониженной ставки НДС, установленной законодательством в отношении месторождений с истощением запасов более 80%. Кроме того, на разницу между действующей и фактической ставками НДС оказывает влияние естественная задержка в списании запасов готовой продукции. Начиная с мая 2012 года начата разработка Северо-Ванкорского лицензионного участка Ванкорского месторождения, на котором применяются налоговые льготы по НДС. Налоговые льготы по НДС также применяются на разрабатываемом месторождении Верхнечонскнефтегаза до достижения 25 млн тонн накопленной добычи нефти.

Экспортные таможенные пошлины

Экспортные таможенные пошлины, уплачиваемые Компанией, включают в себя пошлины на экспорт нефти и нефтепродуктов. Экспортные таможенные пошлины рассмотрены выше в разделе «Макроэкономические факторы, влияющие на результаты деятельности—Налогообложение—Ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДС) и экспортных пошлин».

Ниже приведены суммы экспортных таможенных пошлин за рассматриваемые периоды:

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение, (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение, (%)</i>
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млрд руб., за исключением %)					
Экспортные пошлины на нефть	273	266	2,6%	725	509	42,4%
Экспортные пошлины на газ	1	–	–	1	–	–
Экспортные пошлины на нефтепродукты	105	93	12,9%	255	155	64,5%
Экспортные пошлины	379	359	5,6%	981	664	47,7%

Рост экспортной пошлины составил 5,6% в третьем квартале 2013 года и был обусловлен увеличением объемов реализации на экспорт, ростом ставок экспортной пошлины, частично компенсирован эффектом задержки в установлении экспортной пошлины. В третьем квартале 2013 года экспортные пошлины на газ составили 1 млрд руб, что было вызвано консолидацией ООО НГК Итера.

За девять месяцев 2013 года рост по экспортной пошлине составил 47,7% по сравнению с девятью месяцами 2012 года и был обусловлен расширением объемов экспортных операций Компании в результате приобретения новых активов.

В таблице ниже представлен расчет Компании показателей, относящихся к таможенным пошлинам за рассматриваемые периоды.

	<i>За 3 месяца, закончившихся</i>		<i>Изменение, (%)</i>	<i>За 9 месяцев, закончившихся</i>		<i>Изменение, (%)</i>
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
Средняя цена Юралс (тыс. руб./т)	26,25	23,77	10,4%	25,57	25,20	1,5%
Действующая ставка таможенной пошлины на нефть (тыс. руб./т)	12,56	12,01	4,7%	12,32	12,55	(1,8)%
Гипотетические экспортные таможенные пошлины* (тыс. руб./т)	13,12	11,70	12,1%	12,57	12,62	(0,4)%
Средняя ставка экспортной пошлины при реализации нефти в странах дальнего зарубежья, облагаемой по стандартной ставке (тыс. руб./т)	12,52	12,05	3,9%	12,28	12,56	(2,2)%

* Пошлины, рассчитанные в соответствии с формулой таможенного законодательства по средней цене нефти марки Юралс (т.е. без влияния задержки).

На фактическую ставку экспортной пошлины Компании влияет эффект неравномерных объемов ежемесячных поставок, подлежащих обложению по различным ставкам таможенных пошлин.

Операционная прибыль

Принимая во внимание вышеперечисленные факторы, операционная прибыль увеличилась на 50,0% до 183 млрд руб. в третьем квартале 2013 года по сравнению с 122 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Рост операционной прибыли связан, в основном, с ростом цен реализации нефти и нефтепродуктов как на внешнем, так и на внутреннем рынках, увеличением объемов реализации нефтепродуктов и газа, а также временной задержкой в изменении ставок экспортной пошлины.

Рентабельность по операционной прибыли составила 13,5% в третьем квартале 2013 года, 10,4% во втором квартале 2013 года.

За девять месяцев 2013 года операционная прибыль увеличилась на 25,8% по сравнению с 322 млрд руб. в аналогичном периоде 2012 года. Рост операционной прибыли связан, в основном, с увеличением объемов реализации нефтепродуктов и газа и расширением деятельности Компании.

За девять месяцев 2013 рентабельность по операционной прибыли составила 12,1% против 14,0% в аналогичном периоде 2012 года.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают в себя проценты, полученные по депозитам и депозитным сертификатам и займам выданным, проценты, уплаченные по кредитам и займам полученным, результат от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прирост резервов, возникающий в результате течения времени, результат от реализации и выбытия финансовых активов и прочие финансовые доходы и расходы.

Финансовые расходы, нетто, сократились с 18 млрд руб. во втором квартале 2013 года до 4 млрд руб. в третьем квартале 2013 года.

Снижение финансовых расходов, нетто, в третьем квартале 2013, в основном, вызвано изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, таких как процентные и валютно-процентные SWAP, форварды.

Финансовые расходы, нетто, составили 26 млрд руб. за девять месяцев 2013 года. В аналогичном периоде 2012 года финансовые доходы, нетто, составили 3 млрд руб.

Рост финансовых расходов, нетто, за девять месяцев 2013 года, в основном, связан с начислением финансовых расходов по кредитам, привлеченным на покупку производственных активов ТНК, а также погашением банковских депозитов, изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, таких как процентные и валютно-процентные SWAP, форварды и сделка коллар.

Прочие доходы и расходы

В третьем квартале 2013 года прочие доходы составили 158 млрд руб. по сравнению с 1 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Рост по статье прочие доходы, в основном, связан с признанием предварительного результата оценки справедливой стоимости активов ТНК, определенной в третьем квартале 2013 года в размере 167 млрд руб. (превышение справедливой стоимости над суммой переданного возмещения), который был частично скомпенсирован уменьшением стоимости оценки неконтрольной доли Компании в Верхнечонскнефтегазе на 10 млрд руб. Исключая эффект отражения оценки активов ТНК, прочие доходы не изменились по отношению ко второму кварталу 2013 года и составили 1 млрд руб.

За девять месяцев 2013 и 2012 года прочие доходы составили 207 млрд руб. и 86 млрд руб., соответственно.

В третьем квартале 2013 года прочие расходы составили 26 млрд руб., по сравнению с 5 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Увеличение расходов в третьем квартале 2013 года было вызвано изменением учета оплаты комиссии по соглашениям по долгосрочным поставкам нефти во втором квартале 2013 года, признанием расходов по итогам инвентаризации в дочернем обществе Компании, увеличением расходов по выбытию основных средств и прочими факторами.

За девять месяцев 2013 и 2012 года прочие расходы составили 46 млрд руб. и 27 млрд руб., соответственно.

Прибыль (убыток) от курсовых разниц

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

В третьем квартале 2013 года прибыль от курсовых разниц составила 9 млрд руб. по сравнению с убытком от курсовых разниц 55 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Данное изменение связано в основном с переоценкой валютных обязательств в результате укрепления курса рубля к доллару США в третьем квартале 2013 года.

За девять месяцев 2013 года убыток от курсовых разниц составил 57 млрд руб. по сравнению с прибылью от курсовых разниц 3 млрд руб. за девять месяцев 2012 года. Увеличение убытков от курсовых разниц произошло из-за переоценки валютных обязательств в результате снижения курса рубля к доллару США в первом полугодии 2013 года.

Налог на прибыль

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Эффективная ставка по налогу на прибыль Роснефти по МСФО	24,5%*	22,1%	23,7%**	21,7%

* Без учета снижения справедливой стоимости ВЧНГ на 10 млрд. рублей и 167 млрд рублей - превышения справедливой стоимости активов ТНК над суммой возмещения.

** Без учета дооценки неконтрольной доли Компании в ВЧНГ до ее справедливой стоимости на сумму 38 млрд руб. и разницы в сумме 167 млрд руб. между переданным возмещением и оценкой справедливой стоимости активов ТНК-ВР.

Компания придерживается положений МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» для определения эффективной налоговой ставки. Эффективная ставка налога рассчитывается как отношение налога на прибыль, исчисленного по данным бухгалтерского учета, к прибыли до налогообложения. Эффективная ставка по налогу на прибыль составила 24,5% в третьем квартале 2013 года.

Увеличение эффективной ставки налога в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года связано с ростом бухгалтерской прибыли до налогообложения, на которую значительно повлиял доход от переоценки обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, а также сокращением финансовых расходов в третьем квартале 2013.

Расход по налогу на прибыль за третий квартал 2013 года составил 40 млрд руб. по сравнению с расходом в размере 10 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Расход по налогу на прибыль составил 66 млрд руб. за девять месяцев 2013 года и 84 млрд руб. за девять месяцев 2012 года.

Чистая прибыль/(убыток)

В результате описанного выше, чистая прибыль в третьем квартале 2013 года составила 280 млрд руб. по сравнению с чистой прибылью 35 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Увеличение чистой прибыли стало, в основном, результатом признания разницы в сумме 167 млрд руб. между переданным возмещением и оценкой справедливой стоимости активов ТНК, а также признанием дохода по курсовым разницам.

За девять месяцев 2013 и 2012 года чистая прибыль составила 417 млрд руб. и 303 млрд руб., соответственно. Увеличение чистой прибыли, в основном, стало результатом роста операционной прибыли и прочих доходов (с учетом эффекта от переоценки новых приобретенных активов), и было частично скорректировано убытком от курсовых разниц.

Ликвидность и капитальные ресурсы

Движение денежных средств

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

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млрд руб.)		Раз	(млрд руб.)		Раз
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	263	211	1,25	836	383	2,18
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(282)	(259)	1,09	(1 858)	(337)	5,51
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности	(80)	69	-	957	33	29,00

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 263 млрд руб. в третьем квартале 2013 года по сравнению с 211 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, включают операции с торговыми ценными бумагами как часть действий Компании по управлению денежными ресурсами (чистый отток денежных средств составил 0 млрд руб. в третьем квартале 2013 года и 3 млрд руб. во втором квартале 2013 года).

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 836 млрд руб. за девять месяцев 2013 года по сравнению с 383 млрд руб. в аналогичном периоде 2012 года. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, включают операции с торговыми ценными бумагами как часть действий Компании по управлению денежными ресурсами (чистый отток денежных средств составил 1 млрд руб. за девять месяцев 2013 года и приток денежных средств составил 3 млрд руб. в девяти месяцах 2012 года).

Скорректированные на вышеописанные операции чистые денежные средства от операционной деятельности составили 263 млрд руб. в третьем квартале 2013 года и 214 млрд руб. во втором квартале 2013 года. За девять месяцев 2013 года и девять месяцев 2012 года скорректированные на вышеописанные операции чистые денежные средства от операционной деятельности составили 837 млрд руб. и 380 млрд руб., соответственно.

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

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млрд руб.)		Раз	(млрд руб.)		Раз
Чистые денежные средства от операционной деятельности	263	211	1,25	836	383	2,18
Эффект от операций с торговыми ценными бумагами	-	3	-	1	(3)	-
Скорректированные чистые денежные средства от операционной деятельности	263	214	1,23	837	380	2,20
Изменение оборотного капитала без учета эффекта курсовых разниц	(2)	13	-	251	(17)	-
<i>Справочно:</i>						
Эффект от одновременного получения долгосрочного аванса по поставкам нефти	49	26	1,88	307	-	-
Скорректированные чистые денежные средства от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	216	201	1,07	279	397	0,70

Рост операционного денежного потока в третьем квартале 2013 года относительно второго квартала 2013 года, объясняется: значительным приростом выручки в третьем квартале 2013, а также изменением оборотного капитала, что представлено следующими факторами:

- Увеличением предоплаты по таможенным пошлинам на 33 млрд рублей связи с ростом объемов экспорта;

что было скомпенсировано:

- Увеличением долгосрочной предоплаты по договорам поставки нефти на 49 млрд рублей;
- Ростом кредиторской задолженности и задолженности по налогам (в частности НДС и НДС).

Скорректированные чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 837 млрд руб. за девять месяцев 2013 года (скорректировано на операции с торговыми ценными бумагами в объеме 1 млрд руб.) по сравнению с 380 млрд руб. (скорректировано на операции с торговыми ценными бумагами в объеме 3 млрд руб.) за девять месяцев 2012 года в результате увеличения чистой прибыли на 38%.

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, составили 282 млрд руб. в третьем квартале 2013 года и 259 млрд руб. во втором квартале 2013 года. На увеличение показателя чистых денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, повлияло, главным образом, приобретение долей в зависимых обществах, а также уменьшение объема реализации краткосрочных финансовых активов в третьем квартале 2013 года по сравнению со вторым кварталом 2013 года.

Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, составили 1 858 млрд руб. за девять месяцев 2013 года по сравнению с 337 млрд руб. за девять месяцев 2012 года, что, в основном, связано со значительными инвестициями, направленными на приобретение компаний в 2013 году.

Капитальные затраты

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

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млрд руб.)		(%)	(млрд руб.)		(%)
ООО «РН-Юганскнефтегаз»	22	32	(31,3)%	73	79	(7,6)%
ЗАО «Ванкорнефть»	13	20	(35,0)%	52	74	(29,7)%
ООО «ТНК-Уват»	10	8	25,0%	18	–	–
ОАО «Оренбургнефть»	7	8	(12,5)%	15	–	–
ОАО «Самотлорнефтегаз»	3	4	(25,0)%	7	–	–
ООО «РН-Пурнефтегаз»	4	4	–	13	11	18,2%
ОАО «Самаранефтегаз»	3	3	–	9	7	28,6%
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	6	3	100,0%	10	–	–
ОАО «Томскнефть» ВНК	1	2	(50,0)%	5	6	(16,7)%
ЗАО «Роспан Интернешнл»	2	2	–	4	–	–
ООО «РН-Северная нефть»	1	1	–	3	4	(25,0)%
ОАО «ТНК-Нягань»	2	1	100,0%	3	–	–
ООО «СП «Ваньеганнефть»	1	1	–	2	–	–
Прочие	10	14	(28,6)%	31	19	63,2%
Итого геологоразведка и добыча	85	103	(17,5)%	245	200	22,5%
ОАО «НК «Роснефть»	–	–	–	–	1	(100,0)%
ООО «РН-Туапсинский НПЗ»	12	16	(25,0)%	37	59	(37,3)%
ОАО «Новокуйбышевский НПЗ»	4	5	(20,0)%	13	8	62,5%
ОАО «Куйбышевский НПЗ»	4	5	(20,0)%	11	9	22,2%
ОАО «Ангарская НХК»	4	3	33,3%	10	5	100,0%
ОАО «Ачинский НПЗ»	3	3	–	9	10	(10,0)%
ОАО «Сызранский НПЗ»	2	3	(33,3)%	9	6	50,0%
ЗАО «РНПК»	3	3	–	6	–	–
ОАО «Саратовский НПЗ»	–	1	(100,0)%	1	–	–
ООО «РН-Комсомольский НПЗ»	6	1	500,0%	9	7	28,6%
Сбытовые подразделения и прочие ⁽¹⁾	7	8	(12,5)%	20	19	5,3%
Итого переработка, маркетинг и сбыт	45	48	(6,3)%	125	124	0,8%
Прочая деятельность⁽²⁾	1	7	(85,7)%	11	12	(8,3)%
Промежуточный итог капитальных затрат	131	158	(17,1)%	381	336	13,4%
Увеличение / (уменьшение) остатков материалов для кап. строительства	(1)	(5)	(80,0)%	(3)	14	(121,4)%
Итого капитальные затраты	130	153	(15,0)%	378	350	8,0%
Затраты на приобретение лицензий	3	–	–	8	2	300,0%

(1) Компании, предоставляющие услуги переработки и хранения.

(2) Компании, оказывающие прочие услуги.

В третьем квартале 2013 года капитальные затраты (с учетом приобретенных материалов для капитального строительства) сократились на 15,0% до 130 млрд руб. по сравнению с 153 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Снижение капитальных затрат в третьем квартале 2013 обусловлено плановым переносом затрат на более поздний период, и плановое увеличение ожидается по итогам года (в четвертом квартале 2013).

За девять месяцев 2013 года капитальные затраты (с учетом приобретенных материалов для капитального строительства) составили 378 млрд руб. по сравнению с 350 млрд руб. за девять месяцев 2012 года, что связано, в основном, с инкорпорированием затрат капитального характера новых приобретенных компаний.

Капитальные затраты в сегменте «Геологоразведка и добыча» в третьем квартале 2013 года сократились на 17,5% до 85 млрд руб. по сравнению с 103 млрд руб. во втором квартале 2013 года. За девять месяцев 2013 года капитальные затраты в сегменте «Геологоразведка и добыча» составили 245 млрд руб. по сравнению с 200 млрд руб. за девять месяцев 2012 года. Проведенные за девять месяцев 2013 года работы, в основном, связаны с обустройством месторождений и строительством системы утилизации попутного газа. Увеличение расходов капитального характера в данном сегменте связано с инкорпорированием затрат капитального характера новых приобретенных компаний.

Капитальные затраты в сегменте «Переработка, маркетинг и сбыт» в третьем квартале 2013 года снизились на 6,3% до 45 млрд руб. по сравнению с 48 млрд руб. во втором квартале 2013 года. За девять месяцев 2013 года капитальные затраты в сегменте «Переработка, маркетинг и сбыт» составили 125 млрд руб. по сравнению с 124 млрд руб. за девять месяцев 2012 года. Проведенные за девять месяцев 2013 года работы, в основном, связаны с программой обновления и расширения производственных мощностей, проводимой на НПЗ, включая мероприятия по модернизации Туапсинского, Новокуйбышевского и Куйбышевского заводов, Ангарской НКХ.

Капитальные затраты по другим направлениям деятельности в третьем квартале 2013 года сократились до 1 млрд руб. по сравнению с 7 млрд руб. во втором квартале 2013 года. За девять месяцев 2013 года капитальные затраты по другим направлениям деятельности составили 11 млрд руб. по сравнению с 12 млрд руб. за девять месяцев 2012 года. Капитальные затраты по другим направлениям деятельности за девять месяцев 2013 года связаны с плановыми закупками транспорта и прочего оборудования.

Начиная с четвертого квартала 2006 г. Компания закупает материалы для строительства и реализует их контрагентам, оказывающим услуги по строительству и бурению. Чистое снижение остатков материалов для капитального строительства составило 1 млрд руб. в третьем квартале 2013 года по сравнению с 5 млрд руб. во втором квартале 2013 года. За девять месяцев 2013 года чистое снижение остатков материалов для капитального строительства составило 3 млрд руб. по сравнению с ростом 14 млрд руб. за девять месяцев 2012 года.

Затраты на приобретение лицензий в первом квартале 2013 года связаны с приобретением 12 лицензий в соответствии с распоряжением Правительства РФ с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на участках недр, расположенных в Баренцевом море (Северо-Поморский-1, Южно-Приновоземельский, Западно-Приновоземельский, Западно-Матвеевский, Русский), Карском море (Северо-Карский), Чукотском море (Южно-Чукотский, Северо-Врангелевский-1, Северо-Врангелевский-2) и море Лаптевых (Усть-Ленский, Усть-Оленекский, Анисинско-Новосибирский).

Во втором квартале 2013 года Компания приобрела лицензии на разработку и добычу на Альбановском и Варнекском участках, расположенных в Баренцевом море, за 1,4 млрд руб., а также лицензию на Гудаутский участок в Черном море и на Южно-Суворовский участок в Чеченской республике. Приобретенные лицензии были оплачены в июле 2013.

В третьем квартале 2013 года Компания оплатила полученные лицензии на разработку и добычу на Альбановском и Варнекском участках, а также приобрела лицензии на разработку и добычу на Лебединском и Митяевском участках в Самарском регионе и на участках на Шельфе Охотского моря.

Финансовая деятельность

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности составили 80 млрд руб. в третьем квартале 2013 года по сравнению с денежными средствами, полученными от финансовой деятельности в размере 69 млрд руб. во втором квартале 2013 года. Изменение, в основном, связано с выплатой объявленных дивидендов в размере 85 млрд рублей, а также с выплатой текущих финансовых обязательств по новым приобретенным активам.

За девять месяцев 2013 года, поступления от финансовой деятельности составили 957 млрд руб. по сравнению с поступлениями от финансовой деятельности 33 млрд руб. за девять месяцев 2012 года. Увеличение денежных средств от финансовой деятельности, в основном, объясняется получением долгосрочных кредитов в первом квартале 2013.

Долговые обязательства

Чистый долг Компании увеличился до 1 909 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2013 года по сравнению с 1 862 млрд руб. на 30 июня 2013 года. Рост, в основном, вызван инкорпорированием обязательств новых приобретенных активов.

Общая задолженность по привлеченным кредитам и займам Компании составила 2 373 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2013 года по сравнению с 2 374 млрд руб. по состоянию на 30 июня 2013 года.

В расчет чистого долга Компании были включены прочие краткосрочные обязательства в размере 6 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2013 и 12 млрд. руб на 30 июня 2013 года. Задолженность была сформирована в результате приобретения новых активов, и при первом раскрытии была отражена в составе прочих текущих обязательств.

Часть долгосрочных кредитов обеспечена уступкой кредитором прав требования в отношении выручки по экспортным контрактам на поставку сырой нефти. Заимствования Роснефти, обеспеченные экспортными поставками нефти (за исключением экспорта в СНГ), составляют 23,2% по состоянию на 30 сентября 2013 года, 23,4% по состоянию на 30 июня 2013 года и 48,4% общего объема задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 30 сентября 2013 года, 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года права требования в отношении выручки по экспортным контрактам на поставку сырой нефти составляли 5,2%, 6,8% и 13,6%, -соответственно, от общих экспортных продаж сырой нефти за анализируемый период (за исключением экспорта в СНГ).

Расчет чистого долга приведен в таблице:

По состоянию на:	30 сентября 2013	30 июня 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные кредиты и займы	522	496	143
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	6	12	-
Долгосрочные кредиты и займы	1 851	1 878	837
Задолженность итого	2 379	2 386	980
Денежные средства и их эквиваленты	246	346	299
Краткосрочные финансовые активы	224	178	90
Чистый долг	1 909	1 862	591

Ключевые финансовые показатели деятельности

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

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Скорректированная маржа EBITDA	23,5%	18,4%	20,8%	20,6%
Маржа чистой прибыли	20,6%	3,0%	12,5%	13,2%
Отношение чистого долга к скорректированному показателю EBITDA, в годовом выражении	1,89	1,79	1,89	1,12
Коэффициент ликвидности	1,32	1,21	1,32	1,93
	(руб. на баррель)			
Скорректированная EBITDA в расчете на баррель нефти	881	607	733	744
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефти	235	289	258	315
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефти	159	158	148	98
Скорректированный свободный денежный поток до вычета процентов в расчете на баррель	233	98	160	47
	(руб. на баррель нефтяного эквивалента)			
Скорректированная EBITDA в расчете на баррель нефтяного эквивалента	782	538	653	681
Капитальные расходы на разведку и добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	209	257	230	288
Операционные затраты на добычу в расчете на баррель нефтяного эквивалента	142	140	132	90
Скорректированный свободный денежный поток до вычета процентов в расчете на баррель нефтяного эквивалента	207	87	143	43

Компания рассматривает «EBITDA на баррель», «операционные расходы по добыче нефти и газа на баррель» и «операционные расходы по добыче нефти и газа на баррель нефтяного эквивалента», 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.

Все коэффициенты «на производственную единицу» рассчитаны путем деления суммы соответствующих показателей в руб. на объем добычи (в млн барр. или млн барр. нефтяного эквивалента), без учета изменения запасов.

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

Показатели по сегменту «Геологоразведка и добыча»

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Капитальные затраты по добыче нефти и газа (млрд руб.)	85	103	245	200
Операционные затраты по добыче нефти и газа (млрд руб.)	57,5	56,3	140,2	62,3
Добыча нефти (млн баррелей)	361,0	356,1	948,5	635,7
Добыча нефти и газа (млн баррелей нефтяного эквивалента)	406,5*	401,3	1 063,9*	694,3

*без учета добычи газа «Итеры»

Расчет свободного денежного потока

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	263	211	836	383
Капитальные затраты	(130)	(153)	(378)	(350)
Операции с торговыми ценными бумагами	-	3	1	(3)
<i>Сумма предоплаты по долгосрочным договорам поставки нефти</i>	(49)	(26)	(307)	-
Скорректированный свободный денежный поток	84	35	152	30

Расчет маржи скорректированной EBITDA

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Операционная прибыль	183	122	405	322
Износ, истощение и амортизация	120	93	269	151
EBITDA	303	215	674	473
<i>Единовременный эффект*</i>	15	1	21	-
Скорректированная EBITDA	318	216	695	473
Выручка от реализации	1 356	1 176	3 344	2 297
Скорректированная маржа EBITDA	23,5%	18,4%	20,8%	20,6%

*Единовременный эффект включает эффект от комиссии по долгосрочным договорам и консультационным услугам, понесенным в рамках процесса интеграции 1 млрд рублей и эффект от оценки товарно-материальных запасов в рамках формирования справедливой стоимости активов ТНК -14 млрд рублей в третьем квартале 2013 года.

Расчет маржи чистой прибыли

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Чистая прибыль	280	35	417	303
Выручка от реализации	1 356	1 176	3 344	2 297
Маржа чистой прибыли	20,6%	3,0%	12,5%	13,2%

Расчет коэффициента ликвидности

	За 3 месяца, закончившихся		За 9 месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2013	30 июня 2013	30 сентября 2013	30 сентября 2012
Оборотные активы	1 402	1 307	1 402	919
Краткосрочные обязательства	1 059	1 080	1 059	476
Коэффициент ликвидности	1,32	1,21	1,32	1,93

Приложение 1. Проформа сопоставимости показателей Объединенной Компании за 3 квартал и 9 месяцев 2013 и 2012 годов.

Финансовые и операционные показатели Компании по проформе, подготовленной для сопоставимых периодов 2013 и 2012 годов, только для целей презентации.*

	За 9 месяцев, закончившихся		% изменение
	30 сентября 2013	30 сентября 2012	
Финансовые результаты, млрд руб.			
Выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний	3 719	3 714	0,1%
ЕВГДА	760	789	(3,7)%
Чистая прибыль	448	491	(8,8)%
Капитальные затраты	411	478	(14,0)%
Операционные результаты			
Добыча углеводородов (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	4 827	4 670	3,4%
Добыча нефти и ЖУВ (тыс. барр. в сутки)	4 180	4 146	0,8%
Добыча газа (тыс. барр. нефтяного эквивалента в сутки)	647	524	23,5%
Производство нефтепродуктов в России (млн т.)	63,66	61,92	2,8%
Производство нефтепродуктов вне РФ (млн т.)	9,49	9,88	(3,9)%

*Проформа включает показатели ТНК с 1 января 2012 года, как если бы активы ТНК были приобретены на 01.01.2012.

Добыча нефти и ЖУВ по Компании за сопоставимые периоды 2013 и 2012 годов

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2013	30 июня 2013	Изменение	30 сентября 2013	30 сентября 2012	Изменение
	(млн баррелей)			(млн баррелей)		
	(%)			(%)		
Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	122,3	121,5	0,7%	364,6	365,9	(0,4)%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	20,7	20,2	2,5%	60,4	58,9	2,5%
Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	11,9	11,9	–	35,7	38,2	(6,5)%
Ванкорнефть (Восточная Сибирь)	40,2	39,4	2,0%	117,6	96,2	22,2%
Северная нефть (Тимано-Печора)	5,6	5,6	–	17,2	19,5	(11,8)%
Сахалин-1 (Дальний Восток) (исключая роялти и долю государства)	2,3	2,2	4,5%	6,4	6,5	(1,5)%
Томскнефть (Западная Сибирь)	9,5	9,3	2,2%	27,9	28,1	(0,7)%
Самотлорнефтегаз	43,8	43,6	0,5%	130,4	141,5	(7,8)%
Оренбургнефть	38,3	37,7	1,6%	113,0	115,3	(2,0)%
Верхнечонскнефтегаз	14,3	14,1	1,4%	42,1	39,0	7,9%
ТНК-Уват	17,3	16,0	8,1%	47,4	40,9	15,9%
Варьеганнефтегаз	13,9	13,8	0,7%	41,5	44,5	(6,7)%
ТНК-Нягань	11,9	11,8	0,8%	35,5	38,9	(8,7)%
Прочие	9,0	9,0	–	27,3	27,9	(2,2)%
Итого добыча нефти и ЖУВ дочерними и пропорционально консолидируемыми предприятиями	361,0	356,1	1,4%	1 067,0	1 061,3	0,5%
Удмуртнефть (Центральная Россия)	5,9	5,9	–	17,6	17,5	0,6%
Полярное Сияние (Тимано-Печора)	0,4	0,4	–	1,2	1,4	(14,3)%
Славнефть	15,4	15,5	(0,6)%	46,4	48,9	(5,1)%
Прочие	3,1	2,9	6,9%	8,9	7,0	27,1%
Итого доля в добыче зависимых предприятий	24,8	24,7	0,4%	74,1	74,8	(0,9)%
Итого добыча нефти и ЖУВ	385,8	380,8	1,3%	1 141,1	1 136,1	0,4%

Добыча газа* по Компании за сопоставимые периоды 2013 и 2012 годов

	За 3 месяца, закончившихся			За 9 месяцев, закончившихся		Изменение (%)
	30 сентября 2013	30 июня 2013	Изменение (%)	30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млрд куб. м)			(млрд куб. м)		(%)
Пурнефтегаз (Западная Сибирь)	1,06	1,03	2,9%	3,11	3,00	3,7%
Юганскнефтегаз (Западная Сибирь)	0,98	0,81	21,0%	2,71	2,27	19,4%
Краснодарнефтегаз (Юг России)	0,73	0,68	7,4%	2,21	2,08	6,3%
Самаранефтегаз (Центральная Россия)	0,12	0,13	(7,7)%	0,37	0,40	(7,5)%
Северная нефть (Тимано-Печора)	0,06	0,06	–	0,19	0,22	(13,6)%
Ванкорнефть (Восточная Сибирь)	0,11	0,11	–	0,36	0,33	9,1%
Сахалин-1 (исключая роялти и долю государства)	0,07	0,08	(12,5)%	0,28	0,23	21,7%
Томскнефть (Западная Сибирь)	0,19	0,23	(17,4)%	0,62	0,59	5,1%
ООО НГК ИТЕРА	2,95	–	–	2,95	–	–
Самотлорнефтегаз	1,37	1,36	0,7%	4,11	4,42	(7,0)%
Роспан Интернешнл	0,91	0,93	(2,2)%	2,75	2,55	7,8%
Оренбургнефть	0,65	0,66	(1,5)%	1,97	1,84	7,1%
Варьганнефтегаз	0,71	0,75	(5,3)%	2,28	2,37	(3,8)%
ТНК-Нягань	0,36	0,34	5,9%	1,01	0,90	12,2%
Прочие	0,41	0,52	(21,2)%	1,46	1,74	(16,1)%
Итого добыча газа подразделениями, дочерними и пропорционально консолидируемыми обществами	10,68	7,69	38,9%	26,38	22,94	15,0%
ООО НГК ИТЕРА	–	1,47	–	3,23	1,02	>100%
Славнефть	0,10	0,10	–	0,30	0,31	(3,2)%
Прочие	0,04	0,05	(20,0)%	0,13	0,13	–
Итого доля в добыче зависимых обществ	0,14	1,62	(91,4)%	3,66	1,46	>100%
Итого добыча газа	10,82	9,31	16,2%	30,04	24,40	23,1%

* Данные по добыче газа рассчитаны как извлеченный объем газа за минусом газа, сожженного на факела и газа на производство ЖУВ.

Переработка сырой нефти за сопоставимые периоды 2013 и 2012 годов

	За 3 месяца, закончившихся		Изменение (%)	За 9 месяцев, закончившихся		Изменение (%)
	30 сентября 2013	30 июня 2013		30 сентября 2013	30 сентября 2012	
	(млн тонн)		(%)	(млн тонн)		(%)
Переработка сырой нефти на заводах Компании внутри РФ,	22,63	20,55	10,1%	63,66	61,92	2,8%
Переработка сырой нефти вне РФ,	3,39	3,06	10,8%	9,49	9,88	(3,9)%
в т.ч. на заводах Ruhr Oel GmbH	2,76	2,47	11,7%	7,82	7,81	0,1%
в т.ч. в Республике Беларусь	0,63	0,59	6,8%	1,67	2,07	(19,3)%
Итого переработка нефти по Группе	26,02	23,61	10,2%	73,15	71,80	1,9%