

Исх. номер:

04-05/6/221/1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Нафтан»

Заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Нафтан» и ее дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- Консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; а также
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включающих краткое изложение основных положений учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности, предусмотренные указанными стандартами, более подробно рассматриваются в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, опубликованным Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров, и выполнили наши иные этические обязанности в соответствии с требованиями данного Кодекса. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего аудиторского мнения.

Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы привлекаем внимание к примечанию 2.2 «Принцип непрерывности деятельности» прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором раскрывается информация о том, что Группа понесла чистый убыток в размере 149 494 тысяч белорусских рублей в 2016 году (2015: 41 524 тысяч белорусских рублей), и по состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 736 830 тысяч белорусских рублей (2015: 450 427 тысяч белорусских рублей). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в способности Группы продолжать

Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

свою деятельность непрерывно. В примечании 2.2 «Принцип непрерывности деятельности» раскрыт перечень мероприятий, планируемых руководством Группы к реализации, а также намерения продолжать деятельность в обозримом будущем.

Наше мнение не модифицировано в отношении данного вопроса.

Прочие вопросы

Мы привлекаем внимание к примечанию 5 «Пересчет сравнительных данных» прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы, в котором описывается факт пересчета сравнительных данных по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату.

Консолидированная финансовая отчетность Открытого акционерного общества «Нафтан» по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, была проаудирована другой аудиторской организацией ООО «Грант Торнтон», которая выразила немодифицированное мнение о консолидированной финансовой отчетности 30 мая 2016 года.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность и раскрытие в случае необходимости вопросов, связанных с непрерывностью деятельности и применением принципов учета на основе допущения о непрерывности деятельности за исключением случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать Группу или прекратить ее операции, либо не имеет реальной возможности избежать этого.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; и выдача аудиторского заключения, включающего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но не гарантия того, что по результатам аудита, проводившегося в соответствии с МСА, существенное искажение, когда оно имеет место, будет выявлено во всех случаях. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что, индивидуально или в совокупности, они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе такой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на всех этапах планирования и проведения аудита. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и выполняем

аудиторские процедуры, направленные на снижение этих рисков, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий, выше риска необнаружения существенного искажения, связанного с ошибкой, поскольку недобросовестное действие может включать сговор, подлог или подделку документов, умышленные пропуски, представление недостоверных сведений или нарушение системы внутреннего контроля.

- Получаем понимание элементов системы внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, сделанных руководством.
- Делаем вывод в отношении обоснованности применения руководством принципов учета на основе допущения о непрерывности деятельности и, на основании полученных аудиторских доказательств, о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Если мы делаем вывод, что существенная неопределенность присутствует, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующим раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности, или, в случае если такие раскрытия не являются адекватными, мы должны модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных за период, заканчивающийся датой нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно.
- Оцениваем представление в целом, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия, а также оцениваем, отражены ли в консолидированной финансовой отчетности исходные операции и события таким образом, чтобы было достигнуто их достоверное представление.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации предприятий и направлений бизнеса в рамках Группы для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за руководство аудитом Группы, осуществление надзора и проведение проверки. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Директор
Управляющий партнер
BDO в Беларуси
Минск,
Беларусь

Республика

Александр Шкодин

9 июня 2017 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ И АУДИТОРЕ:

	Аудируемое лицо	Аудитор
Наименование:	ОАО «Нафтан»	ООО «БДО»
Место нахождения:	211440, Республика Беларусь, Витебская область, Новополоцк-1	Республика Беларусь, 220020, г. Минск, пр. Победителей, 103, 8 этаж, помещение 7
Сведения о государственной регистрации:	Свидетельство о государственной регистрации выдано Витебским областным исполнительным комитетом на основании решения от 25.09.2002 бланк № 528	Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским городским исполнительным комитетом от 15.11.2013

УНП:

300042199

190241132



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Приме- чание	Год, закончившийся 31 декабря 2016 ВУН'000	Год, закончившийся 31 декабря 2015 ВУН'000 (пересчитано)
Выручка	6	4 964 517	4 959 146
Себестоимость	7	(4 777 615)	(4 454 011)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		186 902	505 135
Общие и административные расходы	8	(128 815)	(114 066)
Расходы на реализацию	9	(143 908)	(196 018)
Курсовые разницы		(40 498)	(276 607)
Инвестиционные доходы	10	10 208	29 055
Финансовые расходы	11	(54 830)	(46 868)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		14 054	40 037
Прочие (расходы) / доходы, нетто	12	(9 742)	15 674
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(166 629)	(43 658)
Доходы по налогу на прибыль	13	17 135	2 134
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(149 494)	(41 524)
Прочий совокупный убыток:			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
		-	-
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		784	(5 302)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(148 710)	(46 826)
Итого чистый убыток, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(150 813)	(37 742)
Неконтролирующим долям участия		1 319	(3 782)
Итого чистый убыток за год		(149 494)	(41 524)
Итого совокупный убыток, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		(150 029)	(43 044)
Неконтролирующим долям участия		1 319	(3 782)
Итого совокупный убыток за год		(148 710)	(46 826)

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

А.В. Демидов
Генеральный директор

А.В. Гудошников
Главный бухгалтер

9 июня 2017 года



Консолидированный отчет о финансовом положении

	Приме- чание	31 декабря 2016 года BYN'000	31 декабря 2015 года BYN'000 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	2 840 602	2 636 510
Активы, предназначенные для реализации		-	11 789
Отложенные налоговые активы	13	15 623	4 739
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	402	746
Инвестиции в ассоциированные компании	16	103 390	100 787
Прочие финансовые активы	17	27 571	25 898
Прочие нефинансовые активы	18	26 347	51 347
Итого внеоборотные активы		3 013 935	2 831 816
Оборотные активы			
Запасы	19	351 077	350 315
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	59 800	80 720
Авансы по налогу на прибыль		2 657	40
Прочие финансовые активы	17	3 272	23 580
Прочие нефинансовые активы	18	232 545	259 130
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20	101 302	118 303
Итого оборотные активы		750 653	832 088
ИТОГО АКТИВЫ		3 764 588	3 663 904
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	21	1 879 549	1 879 395
Дополнительно внесенный капитал	21	79 102	75 904
Резерв от пересчета зарубежной деятельности ассоциированных компаний (Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль		(4 518)	(5 302)
		(13 908)	131 948
Собственный капитал акционеров материнской компании		1 940 225	2 081 945
Неконтролирующие доли участия		5 106	3 791
Итого капитал и резервы		1 945 331	2 085 736



	Приме- чание	31 декабря 2016 года BYN'000	31 декабря 2015 года BYN'000 (пересчитано)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	300	-
Заимствования	22	289 911	249 824
Отложенные налоговые обязательства	13	-	11 142
Доходы будущих периодов	23	41 561	34 687
Прочие нефинансовые обязательства	25	2	-
Итого долгосрочные обязательства		331 774	295 653
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	319 821	93 971
Заимствования	22	911 298	850 444
Обязательства по налогу на прибыль		-	1 880
Доходы будущих периодов	23	3 550	586
Прочие нефинансовые обязательства	25	252 814	335 634
Итого краткосрочные обязательства		1 487 483	1 282 515
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 819 257	1 578 168
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 764 588	3 663 904

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

А.В. Демидов
Генеральный директор

А.В. Гудошников
Главный бухгалтер

9 июня 2017 года



Консолидированный отчет об изменениях капитала

Примечание	Акционерный капитал BYN'000	Дополнительно внесенный капитал BYN'000	Резерв от пересчета зарубежной деятельности ассоциированных компаний BYN'000	(Накопленный убыток) / Нераспределенная прибыль BYN'000	Собственный капитал		Итого капитал BYN'000
					акционеров материнской компании BYN'000	Неконтролирующие доли участия BYN'000	
1 января 2015 года (пересчитано)	1 879 395	63 178	-	169 638	2 112 211	7 625	2 119 836
Чистый убыток за год	-	-	-	(37 742)	(37 742)	(3 782)	(41 524)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	(5 302)	-	(5 302)	-	(5 302)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(5 302)	(37 742)	(43 044)	(3 782)	(46 826)
Взносы и выплаты акционерам	-	-	-	-	-	(52)	(52)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от первоначального признания кредитов, полученных от концерна «Белнефтехим», по ставкам ниже рыночных	21	12 726	-	-	12 726	-	12 726
Итого взносы и выплаты акционерам	-	12 726	-	-	12 726	(52)	12 726
31 декабря 2015 года (пересчитано)	1 879 395	75 904	(5 302)	131 948	2 081 945	3 791	2 085 736
Чистый убыток за год	-	-	-	(150 813)	(150 813)	1 319	(149 494)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	784	-	784	-	784
Итого совокупный убыток за год	-	-	784	(150 813)	(150 029)	1 319	(148 710)

Открытое акционерное общество «Нафтан»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года



Примечание	Акционерный капитал BYN'000	Дополнительно внесенный капитал BYN'000	Резерв от пересчета зарубежной деятельности ассоциированных компаний BYN'000	(Накопленный убыток) / Нераспределенная прибыль BYN'000	Собственный капитал		Итого капитал BYN'000
					акционеров материнской компании BYN'000	Неконтролирующие доли ружьищие доли участия BYN'000	
Взносы и выплаты акционерам							
Увеличение акционерного капитала	154	-	-	(154)	-	-	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Эффект от первоначального признания займов, полученных от концерна «Белнефтехим», по ставкам ниже рыночных	-	8 309	-	-	8 309	-	8 309
Эффект от погашения ранее полученных займов от концерна «Белнефтехим», по ставкам ниже рыночных	-	(5 111)	-	5 111	-	-	-
Итого взносы и выплаты акционерам	154	3 198	-	4 957	8 309	(4)	8 305
31 декабря 2016 года	1 879 549	79 102	(4 518)	(13 908)	1 940 225	5 106	1 945 331

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

А.В. Демидов

Генеральный директор

А.В. Гудошников

Главный бухгалтер

9 июня 2017 года



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 BYN'000	Год, закончившийся 31 декабря 2015 BYN'000 (пересчитано)
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Убыток до налогообложения	(166 629)	(43 658)
<i>Корректировки на:</i>		
Амортизация основных средств	14 110 594	113 812
Финансовые расходы	11 54 830	46 868
Инвестиционные доходы	10 (10 208)	(29 055)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(14 054)	(40 037)
Убыток от выбытия основных средств	12 2 084	3 773
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	9 (616)	(575)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	12 (168)	(137)
Амортизация государственных субсидий	12 (3 422)	(5 556)
Курсовые разницы, относящиеся к внеоперационной деятельности	185 981	380 035
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в текущих активах и обязательствах	158 392	425 470
<i>Изменения в оборотных активах и обязательствах:</i>		
Изменения в запасах	(762)	(100 493)
Изменения в прочих нефинансовых активах	51 585	86 003
Изменения в прочих финансовых активах	18 969	72 764
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	21 777	(37 009)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	226 150	(16 121)
Изменения в доходах будущих периодов	13 260	15 072
Изменения в прочих нефинансовых обязательствах	(91 557)	(53 022)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	397 814	392 664
Проценты уплаченные	(48 328)	(40 933)
Налог на прибыль уплаченный	(649)	(10 267)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	348 837	341 464



Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2016 BYN'000	Год, закончившийся 31 декабря 2015 BYN'000 (пересчитано)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(304 981)	(399 515)
Займы выданные, нетто	(1 657)	(1 226)
Проценты полученные	12 280	26 908
Дивиденды полученные	12 235	2 147
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(282 123)	(371 686)
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов	3 679 291	2 626 221
Погашение кредитов и займов	(3 587 400)	(2 559 431)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия	(4)	(52)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	91 887	66 738
Прирост денежных средств и эквивалентов денежных средств, нетто		
Влияние изменения курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(175 602)	(30 794)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	118 303	112 581
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	101 302	118 303

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

А.В. Демидов
Генеральный директор

А.В. Гудошников
Главный бухгалтер

9 июня 2017 года