



Аудиторское заключение

о финансовой отчетности

«Восточно-европейский банк реконструкции и развития»

(общество с ограниченной ответственностью),

подготовленной в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности по итогам деятельности
за период с 01.01.2012г. по 31.12.2012г., включительно

1. АДРЕСАТ

УЧАСТНИКИ «Восточно-европейский банк реконструкции и развития» (общество с ограниченной ответственностью) И ДРУГИЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ ЛИЦА.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации: Восточно-европейский банк реконструкции и развития» (общество с ограниченной ответственностью)

Место нахождения: 119017, г.Москва, ул. Большая Ордынка, д. 37/4, стр. 1

Основной государственный регистрационный номер: № 1027739547549 от 14.11.2002г.

Регистрация Банком России: № 3418 от 20.06.2002г.

Лицензии на осуществляемые виды деятельности: Лицензии Банка России:
- Лицензия на осуществление банковских операций со средствами в рублях и иностранной валюте (без права привлечения во вклады денежных средств физических лиц) № 3418 от 26.07.2012г.;
- Лицензия на осуществление банковских операций со средствами физических лиц в рублях и иностранной валюте № 3418 от 26.07.2012г.

Лицензии Федеральной службой по финансовым рынкам:
- Лицензия № 177-12309-001000 от 23.06.2009г. на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами;
- Лицензия № 177-12307-010000 от 23.06.2009г. на

осуществление дилерской деятельности;
- Лицензия № 177-12305-100000 от 23.06.2009г. на осуществление брокерской деятельности;
- Лицензия биржевого посредника совершающего товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле № 1437 от 17.09.2009г.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

| | |
|---|--|
| Наименование аудиторской организации: | Общество с ограниченной ответственностью «Коллегия Налоговых Консультантов», ООО «КНК» |
| Место нахождения: | 127540, г. Москва, Керамический проезд, д. 47, корп. 2, оф.189 |
| Почтовый адрес: | 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 19, стр. 6 |
| Основной государственный регистрационный номер: | 1025005242140 |
| Членство в саморегулируемой организации аудиторов (СРО): | ООО «КНК» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) |
| Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО: | Основной регистрационный номер записи 10206018011 |
| Руководитель аудиторской организации: | Генеральный директор аудиторской фирмы ООО «КНК» Золотухин Антон Русланович, имеющий право подписи на основании Устава, протокола № 9 Внеочередного собрания участников от 26.10.2006г. (Диплом АССА по международной Финансовой отчетности, Diploma in Accounting & Advanced Book-keeping IAB; Diploma in international accounting standards IFA) |

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности «Восточно-европейский банк реконструкции и развития» (общество с ограниченной ответственностью), далее по тексту – Банк, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), состоящей из:

- ✓ отчета о финансовом положении за 31 декабря 2012 года;
- ✓ отчета о совокупных доходах за год, закончившийся 31 декабря 2012 года;
- ✓ отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года;
- ✓ отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года;
- ✓ примечаний к финансовой отчетности за 31 декабря 2012 года.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Банка несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита и Федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Банка, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности финансовой отчетности.

Согласно Международному стандарту аудита (далее по тексту - МСА) 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» (параграф 21) аудит не гарантирует, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, так как абсолютную уверенность невозможно получить. Мнение аудита не гарантирует ни будущую жизнеспособность аудируемого лица, ни эффективности руководства при управлении аудируемого лица.

Аудитор, как предусмотрено МСА 570 «Непрерывность деятельности» (параграф 10) не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение аудируемым лицом его непрерывной деятельности. Соответственно, отсутствие в аудиторском заключении каких-либо упоминаний о факторах неопределенности, касающихся непрерывности деятельности, не может рассматриваться как гарантия способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Нами получена разумная уверенность, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, однако, согласно МСА 240 «Ответственность аудитора в

отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» (параграф 21), Аудитор не может получить абсолютную уверенность, что все существенные искажения в финансовой отчетности были обнаружены.

Несмотря на проведение аудиторских процедур, предусмотренных требованиями МСА 250 «Рассмотрение законов и регулирования в ходе аудита финансовой отчетности», тем не менее, нельзя ожидать, что аудит выявит все случаи несоблюдения законов и регулирования аудируемым лицом (МСА 250 параграф 2).

6. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, принимая во внимание то, что управление рисками имеет существенное значение в банковском бизнесе, аудиторы рекомендуют сформировать резерв под обесценение состоянию на 01 января 2013г., учитывая информацию о финансовом положении контрагентов / заемщиков, по дебиторской задолженности ООО «Альтернатива», образовавшейся по состоянию на 01 января 2013г. в результате сделки по реализации акций ОАО «Плазмек», по ссудной задолженности ООО «Инкор - 2000», ООО «Торгсин», ООО «ГД «РУСТЭК», ООО «Юникомстройпроект», в общей сумме 98 179 тыс. руб.

Соответственно, с учетом нашего мнения, в форме «Отчет о финансовом положении за 31 декабря 2012 года» по столбцу «2012» по статье «Кредиты и дебиторская задолженность» показатель составит 832 681 тыс.руб., по статье «Всего активов» - 1 163 877 тыс. руб., по статье «Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)» - минус 122 935 тыс.руб., по статье «Итого собственного капитала (дефицита собственного капитала)» - 54 058 тыс. руб.

В форме «Отчет о совокупных доходах за год, закончившийся 31 декабря 2012 года» по столбцу «2012» по статье «Изменение резерва под обесценение (изменение сумм обесценения)» показатель составит минус 144 930 тыс. руб., по статье «Чистые процентные доходы / (отрицательная процентная маржа) после создания резерва под обесценение кредитов» - минус 92 361 тыс. руб., по статье «Прибыль (убыток) после налогообложения» - минус 138 595 тыс.руб., по статье «Совокупный доход за период, приходящийся на собственников кредитной организации» - минус 137 940 тыс. руб.

В форме «Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года» по столбцу «Совокупные доходы» со строке «Остаток на 31 декабря отчетного года» показатель составит минус 122 935 тыс.руб.

7. МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение «Восточно-европейский банк реконструкции и развития» (общество с ограниченной ответственностью) за 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года, включительно, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

8. ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на то, что Предписанием Банка России с 29 января 2013г. введено ограничение на осуществление Банком отдельных банковских операций сроком на 6 месяцев.

Руководитель
аудиторской фирмы
ООО «КНК»

Генеральный директор
Золотухин А. Р.

28 июня 2013г.

