



**АУДИТЦЕНТР**

ООО «АФ «АУДИТЦЕНТР»  
420015, г. Казань, ул Карла Маркса, 39, офис 5.  
Тел.: (843) 238-55-55; 299-50-10. Факс: (843) 299-42-87  
ИНН 1660046437; КПП 165501001  
e-mail: auditcentr@list.ru

---

АКБ «Энергобанк» (ПАО) г. Казань. БИК 049205770  
р/с 40702810000000003795; к/с 30101810300000000770

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
некредитной финансовой организации  
АО «Центральный депозитарий Республики Татарстан»  
за 2018 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО «Центральный депозитарий Республики Татарстан»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центральный депозитарий Республики Татарстан» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1021602849190, адрес: 420043, Республика Татарстан, город Казань, улица Вишневского, 26), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь – декабрь 2018 года;
  - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь - декабрь 2018 года;
  - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

В нарушение требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Обществом не производится проверка финансовых активов на обесценение, в результате чего существует риск искажения финансовой отчетности:

- завышения строки 2 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года и занижения строки 51 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2018 года на сумму резерва – оценочного обязательства под обесценение финансовых активов;
- занижения на аналогичную строк 23 «Прочие расходы» и 68 «Итого совокупный доход (расход)» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за отчетный период за 2018 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на раздел 4 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описаны причины уменьшения размера чистых активов Общества в 2017 году, связанные с банкротством банков – эмитентов. В результате недостаточность чистых активов Общества

составила в 2017 году – 279 265 тыс. руб., в 2018 году – 267 610 тыс. руб. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА, ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Центральный депозитарий Республики Татарстан».

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы

4

должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого  
выпущено аудиторское заключение,  
действует на основании доверенности № 1  
от 15.01.2017 сроком до 15.01.2020



Э.Э. Закиров

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АФ «Аудитцентр»,

ОГРН 1021603621885,

420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, 39 офис 5,

член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская организация Содружество»,

ОРНЗ 11606036477

Дата аудиторского заключения

« 23 » марта 2019 г.