

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам, руководству

Общества с ограниченной ответственностью «Финансовый Брокер»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Финансовый Брокер» (далее - ООО «Ф-Брокер»), (ОГРН 1167847477500), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях собственного капитала за 2021 год;
 - отчета о потоках денежных средств за 2021 год;
 - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Ф-Брокер» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «Ф-Брокер» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при

формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Денежные средства Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с наибольшим удельным весом данного показателя в активе баланса. Денежные средства отражаются с учетом оценки оценочного резерва по финансовым активам и кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты. Более подробная информация об оценке денежных средств и оценочных резервов по финансовым активам приводится в таблице 4.1, 5.2 к годовой бухгалтерской отчетности.</p>	<p>В отношении ООО «Ф-Брокер»: Мы изучили внутренние документы ООО «Ф-Брокер» в отношении методик оценки оценочных резервов по финансовым активам, кредитных рисков на предмет их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и Положения Банка России, а также источников существенных допущений, используемых при определении оценки резервов по финансовым активам. Мы проанализировали системы внутреннего контроля и оценку контрольной среды, в частности внутренние документы оценок оценочных резервов по финансовым активам ООО «Ф-Брокер». Мы провели детальное тестирование (на выборочной основе) значимых остатков денежных средств в отношении используемых моделей оценки обесценения. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных ООО «Ф-Брокер» в примечаниях к годовой бухгалтерской отчетности в части денежных средств.</p>

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «Ф-Брокер» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской 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 отчетности, не

