

197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10, лит.М, пом.17н
Тел./факс: (812) 237-07-07; Тел.: (812) 237-06-63
E-mail: marka@peterlink.ru

Утверждаю
Генеральный директор ЗАО «Марка Лтд.»
Смирнова А.С.



Отчет аудиторской организации ЗАО «Марка Лтд.» по итогам деятельности за 2015 год

ВЕДЕНИЕ

Настоящий Отчет подготовлен ЗАО «Марка Лтд.» по итогам деятельности за 2015г. исходя из Рекомендаций Аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном интернет-сайте, утвержденных Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., Протокол № 13.

Краткие сведения об Обществе

Закрытое акционерное общество «Марка Лтд.» зарегистрировано 07 мая 1996 года (свидетельство о Государственной регистрации № 40760 от 07 мая 1996г.), и внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027804607104 (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 78 № 002043446 от 15 декабря 2002 г.).

ЗАО «Марка Лтд.» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР), № 564 в реестре СРО АПР, основной регистрационный номер записи 10201002546.

Акционерами ЗАО «Марка Лтд.» являются физические лица, граждане российской Федерации, доли в уставном капитале распределены следующим образом:

- доля физических лиц, являющихся аудиторами, составляет 51,2%
- доля физических лиц, не являющихся аудиторами, составляет 48,8%

ЗАО «Марка Лтд.» является членом всемирной ассоциации независимых бухгалтерских, налоговых и деловых консультационных фирм.

Наименование сети: DFK International

Место расположения штаб-квартиры: Temple Chambers, Suite 120, 3-7 Temple Avenue, London, EC4Y 0DA

Официальный интернет-сайт: www.dfk.com

Партнеры в фирмах-членах разделяют общие цели:

- Энтузиазм в желании полностью понять цели клиента и предоставить эффективные рекомендации.
- Желание с помощью опытных консультантов обеспечить персональный подход к клиентам и своевременность оказания услуг.
- Приверженность достижению высоких профессиональных и этических стандартов.

Каждый член DFK является независимым юридическим лицом в своей стране. DFK International является некоммерческим консорциумом независимых фирм и сама по себе не предоставляет услуг в области

бухгалтерского учета и услуги по бизнес-консультированию. Такие услуги предоставляются независимыми фирмами-членами и членами-корреспондентами DFK International.

Аудиторские организации, входящей в сеть HLB International и имеющие право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС:

- Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Фемида-Аудит»
107140, г. Москва, улица Верхняя Красносельская, дом 2/1, стр. 1, 5 этаж, офис №505.
- Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Корсаков и партнёры»
115054, г. Москва, ул. Дубининская, д.57, стр. 1А, оф.106
- Общество с ограниченной ответственностью "АЛЪТХАУС Аудит"
127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 2, ком. 25

Информация о совокупной выручке членов сети от проведения аудита ОЗХС отсутствует по причине независимости аудиторских организаций, входящих в сеть DFK International.

Полный список членов сети и стран, в которых работают офисы DFK International, имеется на официальном сайте DFK International - www.dfk.com.

Описание системы корпоративного управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров общества.

Функции управления по руководству текущей деятельностью ЗАО «Марка Лтд.» осуществляются Генеральным директором – Смирновой А.С., действующей на основании Устава и имеющей квалификационный аттестат аудитора №01-000407, выданный на основании решения СРО АПР от 23 января 2012 года на неограниченный срок, члена СРО АПР (основной регистрационный номер записи 20001048006), №6206 в реестре СРО АПР.

Описание системы внутреннего контроля качества Общества

Система внутреннего контроля качества работы ЗАО «Марка Лтд.» построена в соответствии с требованиями ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» и основывается на положениях Внутрифирменного правила (Стандарта) осуществления внутреннего контроля качества услуг и контроля качества выполнения заданий по аудиту.

Цель Правил внутреннего контроля качества услуг и контроля качества выполнения заданий по аудиту - обеспечить уверенность, что аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Система контроля качества услуг ЗАО «Марка Лтд.» устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;
- б) этические требования;
- в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) кадровая работа;
- д) выполнение задания;
- е) мониторинг.

ЗАО «Марка Лтд.» при оказании аудиторских услуг соблюдают принципы и процедуры внутреннего контроля качества аудита, установленные Федеральными Стандартами аудиторской деятельности и внутрифирменными Правилами (Стандартами) ЗАО «Марка Лтд.».

Информация о последней по времени проведенной внешней проверке качества работы Общества

В 2014 году СРО НП АПР проведен внешний контроль качества работы ЗАО «Марка Лтд.» в рамках проверки соблюдения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований внутренних документов и Устава СРО НП АПР, в том

числе требований о наличии и выполнении правил внутреннего контроля качества работы за период с 1 января 2010 г. по 31 декабря 2013 г.

По результатам проведения данной проверки деятельность ЗАО «Марка Лтд.» признана соответствующей требованиям действующего законодательства об аудиторской деятельности в российской Федерации (Заключение по результатам проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики №137 от 03.09.2014 г. выдано СРО НП АПР.).

В 2014 году Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) провела внешнюю проверку качества работы ЗАО «Марка Лтд.» за период с 1 января 2009 года по 31 марта 2013 года.

По результатам проверки Росфиннадзора был сделан вывод о том, что качество работы ЗАО «Марка Лтд.» в целом соответствует требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов (акт внешней проверки качества работы ЗАО «Марка Лтд.» со стороны Федеральной службы финансово-бюджетного надзора №72-13-04/10 от 17.02.2014г)

Перечень ОЗХС, в которых проведен обязательный аудит

Ниже приведен перечень ОЗХС, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ЗАО «Марка Лтд.» был проведен обязательный аудит в 2015 году:

- Открытое акционерное общество «Киностудия «Ленфильм»
- Открытое акционерное общество «Орловский тоннель»

Заявление Генерального директора ЗАО «Марка Лтд.» о мерах по обеспечению независимости аудиторов и аудиторской организации

ЗАО «Марка Лтд.» полностью соблюдает требования Статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости, что предусмотрено внутренними процедурами.

Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в

ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости.

Заявление Генерального директора ЗАО «Марка Лтд.» об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Все сотрудники ЗАО «Марка Лтд.», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 «Квалификационный аттестат аудитора» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят в обязательном порядке обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО АПР и получают соответствующие сертификаты.

Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 120 часов за три последовательных календарных года, и не менее 20 часов в каждый год.

Сведения о принятой системе вознаграждений руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами в соответствии с действующей в аудиторской организации системой оплаты труда.

Сведения о принимаемых Обществом мерах по обеспечению ротации старшего персонала в аудиторской группе

Генеральным директором ЗАО «Марка Лтд.» принимаются меры по обеспечению смены руководителей аудиторских проверок в соответствии с процедурами, предусмотренными положениями внутрифирменных Стандартов аудиторской деятельности ЗАО «Марка Лтд.», в том числе, обеспечивается смена руководителя аудиторской проверки одного и того же аудируемого лица с периодичностью не реже чем каждые семь лет.

Сведения о выручке

Сведения о выручке аудиторской организации за 2015 год,	млн. руб.
Всего:	16,5
в т.ч. о суммах, полученных от:	
а) проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной:	10,8
• общественно-значимых организаций;	0,1
• прочих организаций;	10,7
б) предоставление услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	5,7
• аудируемым лицам;	0,2
• прочим организациям.	5,5