

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@markaltd.ru

Утверждаю

Генеральный директор ООО «Марка ЛТД»
Смирнова А.С.



Отчет аудиторской организации
ООО «Марка ЛТД»
по итогам деятельности
за 2016 год

ВЕДЕНИЕ

Настоящий Отчет подготовлен ООО «Марка Лтд» по итогам деятельности за 2016г. (с учетом деятельности преобразованного ЗАО «Марка Лтд.») 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

Общество с ограниченной ответственностью «Марка Лтд» создано в результате реорганизации в форме преобразования ЗАО «Марка Лтд» 21 декабря 2016 года и внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1167847488489 (Свидетельство о внесении записи В ЕГРЮЛ серия 78 № 009611098 от 21 декабря 2016 г).

Реорганизованное ЗАО «Марка Лтд.» было зарегистрировано 07 мая 1996 года (свидетельство о государственной регистрации №40760 от 07 мая 1996года) и внесено в государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027804607104 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 78 № 002043446 от 15 декабря 2002 года). ЗАО «Марка Лтд.» являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России»(ассоциация), №564 в реестре СРО АПР, основной регистрационный номер записи 10201002546.

ООО «Марка Лтд» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи 11706024881.

Акционерами ООО «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%

ООО «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 цепи 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 DFK 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. 25, стр. 2, ком. 25

Информация о совокупной выручке членов сети от проведения аудита ОЗХС отсутствует по причине независимости аудиторских организаций, входящих в сеть DF K 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 участников общества.

Функции управления по руководству текущей деятельностью ООО «Марка Лтд» (а также преобразованного 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, в 2016 году члена СРО АПР (ОРНЗ 20001048006), с 2017 года члена СРО ААС (ОРНЗ 21706040553 от 22 февраля 2017 г.)

Описание системы внутреннего контроля качества Общества

Система внутреннего контроля качества работы ООО «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 ООО «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.

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

Информация о последней по времени проведенной внешней проверки 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 ООО «Марка Лтд» со стороны Федеральной службы финансово-бюджетного надзора №72-13-04/100т 17.02.2014г)

Перечень ОЗХС, в которых проведен обязательный аудит

Ниже приведен перечень ОЗХС, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «Марка Лтд» был проведен обязательный аудит в 2016 году:

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

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

ООО «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 ООО «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 ООО «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, утверждаемыми саморегулируемыми организациями 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 ООО «Марка Лтд» принимаются меры по обеспечению смены руководителей аудиторских проверок в соответствии с процедурами, предусмотренными положениями внутрифирменных Стандартов аудиторской деятельности ООО «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:	15,2
в т.ч. о суммах, полученных от:	12,1
а) проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной:	
• общественно-значимых организаций;	0,2
• прочих организаций;	11,9
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:	2,4
• аудируемым лицам;	0,1
• прочим организациям.	2,3

