

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 «Аудиторская фирма «Марка»
Смирнова А.С.

27 февраля 2020 года

Отчет аудиторской организации
ООО «Аудиторская фирма «Марка»
по итогам деятельности
за 2019 год

ВЕДЕНИЕ

Настоящий Отчет подготовлен ООО «Аудиторская фирма «Марка» по итогам деятельности за 2019г. 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 государственный регистрационным номером 1167847488489 (Свидетельство о внесении записи В ЕГРЮЛ серия 78 № 009611098 от 21 декабря 2016 г).

15 ноября 2017 года Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка» изменило наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка». Данные изменения в наименовании юридического лица зарегистрированы в установленном законом порядке в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, что подтверждается листом записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица за государственным номером 9177847685985.

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

Участниками ООО «Аудиторская фирма «Марка» 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 «Аудиторская фирма «Марка» является членом всемирной ассоциации независимых бухгалтерских, налоговых и деловых консультационных фирм.

Наименование: DFK International, номер компании: 09306225

DFK International является зарегистрированной в Англии и Уэльсе частной компанией с ограниченной гарантией.

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 DFK International и имеющие право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС:

- Общество с ограниченной ответственностью "АЛЪТ ДФК"
127473, г. Москва, ул. Самотечная, д. 7, стр. 2. Член СРО Ассоциация «Содружество», ОГРН 11606057381

Информация о совокупной выручке входящих в сеть DFK International аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", за прошлый отчетный год, не представлена по причине независимости аудиторских организаций, входящих в сеть DFK International. Данная информация на момент формирования отчета отсутствует в свободном доступе.

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

«Аудиторская фирма «Марка» 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, СРО ААС (ОРНЗ 21706040553 от 22 февраля 2017 г.)

Описание системы внутреннего контроля качества Общества

Система внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «Марка» построена в соответствии с требованиями Международного стандарта контроля качества (МСКК) 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", Международного стандарта аудита (МСА) 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", и основывается на положениях Внутрифирменного Стандарта «Контроль качества».

Цель Стандарта - 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, Международными стандартами аудита, внутренними стандартами, а также в том, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Система контроля качества услуг ООО «Аудиторская фирма «Марка» устанавливает принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- (а) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- (б) соответствующие этические требования;
- (в) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- (г) кадровые ресурсы;
- (д) выполнение задания;
- (е) мониторинг.

Системой контроля качества охвачены все аспекты деятельности: от подбора и подготовки персонала до выдачи итоговых документов заказчикам и оценки удовлетворенности клиентов. Разработанная система контроля качества услуг обеспечивает разумную уверенность в том, что наша Компания и наш персонал выполняют все требования законодательства, а также требования профессиональных и этических стандартов

Информация о последней по времени проведенной внешней проверки качества работы Общества

В марте 2018 года Федеральным Казначейством была проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы ООО «Аудиторская фирма «Марка». Предметом внешней проверки являлось соблюдение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов за период с 20 января 2017 года по 31 января 2018 года.

В октябре-ноябре 2018 года СРО ААС провела плановый внешний контроль качества работы ООО «Аудиторская фирма «Марка» за 2014, 2015, 2016 и 2017 годы: соблюдение требований Федерального закона № 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 ААС.

Перечень ОЗХС, в которых проведен обязательный аудит

Ниже приведен перечень ОЗХС, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «Аудиторская фирма «Марка» был проведен обязательный аудит в 2018 году:

- Акционерное общество «Ленфильм»
- Акционерное общество «Орловский тоннель»
- Акционерное общество «Издательский дом «С.-Петербургские ведомости»

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

ООО «Аудиторская фирма «Марка» 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 «Аудиторская фирма «Марка» 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 «Аудиторская фирма «Марка», 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

Во избежание угрозы «привычности» в соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» разработаны процедуры по обеспечению ротации сотрудников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же клиента, в том числе общественно значимого хозяйствующего субъекта.

Процедуры включают в себя ежегодную проверку и обновление списка клиентов (далее - план ротации) на предмет наступления срока ротации.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом:

- Если аудитор выступал в качестве руководителя задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.
- Если аудитор выступал в качестве лица, ответственного за проверку

качества выполнения задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

- Если аудитор выступал в качестве другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

В течение периода невовлечения в аудит, аудитор не должен:

а) быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;

б) осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения обсуждений с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;

в) отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями аудиторской организации с данным аудируемым лицом;

г) осуществлять любую иную функцию или деятельность, в отношении соответствующего аудируемого лица, включая предоставление услуг по заданиям, не обеспечивающим уверенность, в результате которых данное лицо могло бы:

- 1) осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающим за его корпоративное управление;

- 2) оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

Требования не запрещают лицу выполнять руководящие функции в аудиторской организации, например, руководителя аудиторской организации.

Руководство аудиторской проверкой одного и того же клиента, не являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, не должно превышать 10 лет. Проверка отсутствия угрозы «привычности» осуществляется на стадии согласования договора. Руководитель по заданию не должен повторно назначаться для работы над аудиторским проектом в течение как минимум двух лет после достижения максимального периода работы с одним и тем же клиентом. Данное лицо не должно

- участвовать в заданиях по аудиту для данного аудируемого лица;

- осуществлять контроль качества выполнения задания;

- осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям

- каким-либо иным образом напрямую влиять на результат выполнения задания по аудиту.

Сведения о выручке

Сведения о выручке аудиторской организации за 2019 год

млн. руб.

Всего:

20,4

В т.ч. суммы, полученные от:

проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной:

16,1

организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5

Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

0,2

прочих организаций

15,9

предоставление услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

2,1

аудируемым лицам

1,1

прочим организациям

1,0