

Обязательное раскрытие информации о деятельности аудиторской организации в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 198н от 30.11.2021г. по состоянию на 31 марта 2024 года

1. Информация об аудиторской организации:

Полное фирменное наименование аудиторской организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион»

Сокращенное фирменное наименование: ООО АК «Мариллион»

Полное фирменное наименование на английском языке: «Audit Company Marillion» Limited Liability Company

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: AC «Marillion» LLC

Дата государственной регистрации: 07.05.2001

Основной государственный регистрационный номер 1027700190429

Адрес в пределах места нахождения: Россия, 129090, г. Москва, Протопоповский переулок, д. 25, корп. А

Номер телефона: 8(495) 933-00-05

Адрес электронной почты: audit@marillion.ru

2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов – 10.11.2016 года.

ОРНЗ: 11606054861

ОГРН: 1027700190429

3. Информация о структуре аудиторской организации:

Система корпоративного управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» - Харитонов Сергей Владимирович.

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» до 12 октября 2023 года:

- Харитонов Сергей Владимирович.

Генеральные директора Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» с 12 октября 2023 года:

- Харитонов Сергей Владимирович

- Чернова Юлия Викторовна.

К исключительной компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;

- вопросы реорганизации и ликвидации Общества;

- изменение размера уставного капитала Общества;

- утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределение прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года;

- принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

- решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом Российской Федерации и уставом Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров Общества.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

а) перечень филиалов и представительств – не применимо. Филиалы и представительства отсутствуют.

б) перечень дочерних обществ – не применимо. Дочерние общества отсутствуют.

в) организация, по отношению к которой Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» является дочерним обществом – не применимо. Отсутствует.

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале аудиторской организации – не применимо. Отсутствуют.

д) По состоянию на 01 января 2024 года:

Размер доли уставного капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам – 75%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» по основному месту работы – 0%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству – 42,5%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей юридическим лицам – 25%.

е) перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - не применимо. Отсутствуют.

ж) перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации – не применимо. Отсутствуют.

з) наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация

С 05 июля 2022 года Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» не состоит в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости

а) Заявление Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» утверждена Политика независимости, в рамках которой происходит ежегодное подтверждение независимости юридического лица и сотрудников.

Политика независимости разработана в соответствии со ст. 8 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, Кодексом этики Международной Федерации Бухгалтеров.

Проверка соблюдения требований независимости проходит на стадии принятия новых клиентов, продолжения сотрудничества с существующими клиентами, в процессе выполнения аудиторского задания, в рамках проверки качества завершенных заданий, а также путем получения ежегодного подтверждения соблюдения принципов независимости от сотрудников компании.

Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» утвержден Кодекс профессиональной этики аудиторов, который соответствует Кодексу профессиональной этики аудиторов, одобренному Советом по аудиторской деятельности. В соответствии с Кодексом профессиональной этики в своей работе аудиторы обязаны соблюдать основные принципы этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должна тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Кодекс профессиональной этики аудиторов предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы.

Все работники Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» обязаны ознакомиться с внутренними политиками и положениями Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» при приеме на работу. При внесении изменений во внутренние политики и положения информация доводится до работников посредством проведения внутренних тренингов, совещаний и информационных рассылок.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» подтверждает, что в 2023 году соблюдались Политика независимости и Кодекс профессиональной этики аудиторов, принимались все меры по обеспечению независимости и для соблюдения требований профессиональной этики.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» подтверждает, что Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» и его работники, для которых Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» является основным местом работы, а также работники, работающие по совместительству, при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудитом услуг независимы по отношению к клиентам 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.

б) описание системы вознаграждения руководства, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

Вознаграждение руководства и руководителей аудита зависит от условий трудового договора, в части постоянной суммы вознаграждения, ежегодной оценки качества работы каждого руководителя аудиторской группы, финансовых результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» за соответствующий период.

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита

Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» утвержден Регламент ротации руководителей заданий/менеджеров/старших менеджеров/партнеров по качеству. Регламент разработан в соответствии с Федеральным Законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности.

Целью Регламента является предотвращение угроз близкого знакомства и личной заинтересованности при осуществлении услуг.

В соответствии с Регламентом проводится плановая и внеплановая ротация персонала.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

а) заявление Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации

В Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» реализованы эффективные механизмы управления качеством (контроля качества), охватывающие все структурные подразделения, департаменты и отделы аудиторской организации, в том числе разработаны и утверждены следующие внутренние политики:

- Политика в отношении внутрифирменного контроля качества предоставляемых услуг (действовала до 05.12.2023г.);
- Политика системы управления качеством (действует с 06.12.2023г.).

Генеральный директор отвечает за функционирование системы управления качеством (внутреннего контроля качества работы).

Генеральный директор подтверждает, что в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» разработана и внедрена система управления качеством (внутреннего контроля качества работы), и утверждены:

- Политика в отношении внутрифирменного контроля качества предоставляемых услуг (действовала до 05.12.2023г.), которая разработана в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Международным стандартом контроля качества 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»;

- Политика системы управления качеством (действует с 06.12.2023г.), которая разработана в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих

аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

Целью Политик является обеспечение в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» единообразного подхода при разработке и внедрении системы управления качеством (контроля качества) при проведении аудита и обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих аудиту услуг.

Политики и установленные ими процедуры контроля качества призваны обеспечить создание, внедрение и поддержание системы управления качеством (контроля качества), которая бы соответствовала требованиям, установленным международными и российскими стандартами аудита, законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Политики являются основным распорядительным документом, устанавливающим принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первоочередной задачей для Общества. Генеральный директор обладает высшими полномочиями и конечной ответственностью в отношении создания и поддержания системы управления качеством (контроля качества), делегирует полномочия и обязанности по оперативному управлению системой управления качеством (контроля качества) лицам, обладающим достаточным и надлежащим опытом и навыками, а также необходимыми полномочиями для выполнения таких обязанностей. Руководство Общества на всех его уровнях несет ответственность за надлежащую организацию системы управления качеством (контроля качества) услуг.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» заявляет о наличии и эффективном функционировании системы управления качеством (внутреннего контроля качества) аудиторской организации, ее соответствии до 05.12.2023г. Международному стандарту контроля качества 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», что подтверждается заключениями внешних контролеров качества, после 06.12.2023г. МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

Система управления качеством (контроля качества) охватывает следующие направления:

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. корпоративное управление и руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
5. выполнение задания;
6. ресурсы;
7. информационная система и информационное взаимодействие;
8. процесс мониторинга и устранения недостатков.

В Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» образован Департамент по контролю качества и методологии аудита.

Назначение Департамента, его основные задачи и функции закреплены в Положении о Департаменте по контролю качества и методологии аудита, утвержденного Генеральным директором.

Организационная и методологическая работа Департамента направлена на обеспечение контроля качества оказываемых клиентам услуг.

Основными целями создания Департамента является внедрение и поддержание функционирования системы управления качеством (контроля качества), совершенствование методологии аудита, повышение квалификации персонала.

Основные задачи и функции Департамента:

- Проведение предусмотренных внутрифирменными нормативными документами процедур текущего контроля качества.
- Проведение обзорных проверок качества аудита.
- Последующий контроль качества аудита.
- Методическое обеспечение качества аудиторских услуг.
- Составление и представление отчетности в Минфин и СРО.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион».

Текущее руководство Департаментом осуществляется директором, который назначается Генеральным директором.

б) сведения о внешних проверках деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион», проведенных в течение трех предшествующих лет

В 2021 году Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 07.07.2017 по 22.04.2021 года.

В результате проверки качество работы Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» было признано в целом соответствующим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением отдельных выявленных нарушений.

Система контроля качества услуг была признана в целом соответствующей установленным требованиям, за исключением отдельных выявленных нарушений.

По результатам проверки Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2021 году Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

В деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» выявлены существенные устранимые нарушения требований стандартов аудиторской деятельности.

Организация внутреннего контроля качества работы Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и его работниками установленных требований.

Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» в установленный срок устранило выявленные нарушения, а также предприняло меры по недопущению выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило отчет в СРО ААС.

В 2022 году Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» соблюдает требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС.

Деятельность Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» соответствует законодательству по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

В деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

в) меры дисциплинарного и иного воздействия:

В 2021 году Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 07.07.2017 по 22.04.2021 года.

По результатам проверки Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2021 году Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» в установленный срок устранило выявленные нарушения, а также предприняло меры по недопущению выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило отчет в СРО ААС.

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору на 1 января 2024 года:

а) численность работающих в аудиторской организации аудиторов по основному месту работы - 4
численность работающих в аудиторской организации аудиторов по совместительству - 14
доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 77,8%.

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на 1 января 2023 года – 14.

в) заявление Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» о соблюдении аудиторами, работающими в Обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион», требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» заявляет, что все сотрудники Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион», имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполняют требования Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» и ежегодно проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО Ассоциация «Содружество».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» аудиторских услуг за 2023 год

а) Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 года: Не применимо. Отсутствует.

б) Величина выручки Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год – 60 045,7 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 59 145,7 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 900 тыс. руб.

в) Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год общественно значимым организациям – 0 руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 0 руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 0 руб.

в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 0 руб.

Сведения о выручке Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Мариллион» за 2023 год, в том числе о суммах, полученных от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной - 16 754,8 тыс. руб.

- общественно значимых организаций и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем - 0 руб.;

- прочих организаций - 16 754,8 тыс. руб.

б) предоставления 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 - 1 065 тыс. руб.

- аудируемым лицам - 0 руб.

- прочим организациям - 1 065 тыс. руб.