

1. Сведения об аудиторской организации

Наименование общества

Полное: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «АКТИВ»

Сокращенное: ООО АФ «АКТИВ»

Россия, 443096, г. Самара

ул. Дачная 15,

т/ф +7(846) 266-55-82, 266-55-90

E-mail: aktiv@samaramail.ru

Внесено в реестр СРО ААС 31.01.2020 года за основным регистрационным номером 12006025547

Участниками являются 2 физических лица:

Колосова Татьяна Васильевна - принадлежит 51 % Уставного капитала, **является аудитором**

Колосов Олег Сергеевич - принадлежит 49% Уставного капитала

Бенефициарными владельцами ООО АФ «АКТИВ» являются:

Колосова Татьяна Васильевна - принадлежит 51 % Уставного капитала, **является аудитором**

Колосов Олег Сергеевич - принадлежит 49% Уставного капитала

2. ООО АФ «АКТИВ» не входит в состав сети аудиторских организаций.

3. Структура органов управления Общества:

- Общее собрание участников;
 - Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом;
 - Дирекция, являющаяся коллегиальным исполнительным органом.
- Функции Совета директоров Общества осуществляет Общее собрание участников.

3.1. Общее собрание участников - высший орган управления

К компетенции Общего собрания относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества;
- 2) принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 3) изменение устава Общества, включая внесение в него дополнений, утверждение новой редакции устава, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
- 4) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий ;
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
- 8) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 9) принятие решения о реорганизации Общества;
- 10) принятие решения о ликвидации Общества;
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 12) принятие решения о создании филиалов и открытии представительств;
- 13) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества (собственных средств);
- 14) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества;
- 15) принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества;
- 16) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества в уставном капитале Общества и о внесении соответствующих изменений в устав Общества;
- 17) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения долей, принадлежащих Обществу;
- 18) принятие решения о распределении доли или части доли, принадлежащих Обществу, между всеми участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества;

- 19) принятие решения о продаже доли или части доли, принадлежащей Обществу, третьим лицам;
- 20) принятие решения об утверждении условий договоров с Генеральным директором, а также с членами коллегиального исполнительного органа Общества;
- 21) принятие решения о расторжении договоров с Генеральным директором, а также с членами коллегиального исполнительного органа Общества, в том числе досрочно;
- 22) принятие решения об одобрении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность;
- 23) принятие решения об одобрении Обществом крупной сделки;
- 24) принятие решения о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 25) дача согласия на совмещение Генеральным директором, а также лицами, являющимися членами коллегиального исполнительного органа Общества, должностей в органах управления других организаций.

3.2. Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом, и Дирекция Общества, являющаяся коллегиальным исполнительным органом. Генеральный директор и члены Дирекции подотчетны общему собранию участников Общества.

Генеральный директор решает все вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников или к компетенции Дирекции, в том числе:

- принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников Общества;
- совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим уставом;
- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;
- открывает в банках расчетный, валютный и другие счета;
- обеспечивает сохранности документов по личному составу;
- обеспечивает надлежащее хранение документов Общества в соответствии с Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает штатное расписание, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- утверждает порядок, а также осуществляет ведение списка участников Общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества, о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу;
- принимает решение об осуществлении Обществом преимущественного права покупки доли или части доли участника Общества по цене, устанавливаемой на основании балансовой стоимости активов общества на последнюю отчетную дату, или об отказе Общества от осуществления преимущественного права покупки указанной доли (части доли);
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества, несет ответственность за состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых участникам, кредиторам и другим лицам в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и настоящим уставом;
- в своей работе руководствуется этикой аудиторов и отвечает за соблюдение этических норм и осуществляет необходимый контроль в данной области;
- проводит переговоры с потенциальными клиентами, предшествующие заключению договора на оказание услуг, а также заключает такие договоры;
- подписывает от имени аудиторской организации аудиторские заключения;
- несет ответственность за выраженное в форме аудиторского заключения мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента;
- несет ответственность за систему контроля качества услуг в аудиторской организации;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

В 2021 году в состав руководства входили:
Генеральный директор – Кикина С.А
Директор – Колосов О.С.
Члены Дирекции
Председатель - Генеральный директор Кикина С.А.
Директор – Колосов О.С.

4. Сведения о выручке ООО АФ «АКТИВ» за 2021 г.

Общая сумма – 8023 тыс.руб.

В том числе суммы, полученные от:

- а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:
 - организаций, предусмотренных ч.3 ст. 5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – 0 руб.;
 - прочих организаций – 6792 тыс.руб.;
- б) проведение инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций не входящих в перечень ч.3 ст.5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»-50 тыс.руб.
- в) 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:
 - аудируемым лицам – 0 руб.;
 - прочим организациям – 1181 руб.

5. Контроль за деятельностью (качеством работы) аудиторской организации:

- Внешний контроль качества работы ООО АФ «АКТИВ» проведен СРО РСА в ноябре 2019 г., результаты проверки утверждены Протоколом №58-19 заседания Комитета по контролю качества СРО РСА.

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2014-2018гг. СРО РСА удостоверила, что ООО АФ «АКТИВ» в целом соблюдает требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО РСА. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.

6. Система внутреннего контроля качества

Внутрифирменная система контроля качества, действующая в организации, обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских услуг.

Основные принципы системы внутреннего контроля качества в ООО АФ «АКТИВ» установлены во внутрифирменном регламенте «Контроль качества услуг в аудиторской организации». Целью данного документа является установление требований к организации и функционированию внутрифирменной системы контроля качества аудита и достижение высокого качества оказания аудиторских услуг.

Система внутреннего контроля представляет собой процедуры , организованные и осуществляемые собственниками , руководством, а также другими уполномоченными сотрудниками ООО АФ «АКТИВ», для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей аудиторской организации с точки зрения ее соответствия действующему законодательству РФ.

Руководство ООО АФ «АКТИВ» в лице Генерального директора несет ответственность за функционирование системы контроля качества.

Достижение высокого качества выполнения всех заданий является основной целью деятельности аудиторской организации.

7. Профессиональная этика и независимость

ООО АФ «АКТИВ» соблюдает требования профессиональной этики и независимости. В организации введены в действие «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций», исполнение требований которых обеспечивает генеральный директор общества.

Члены аудиторской группы, как и другие специалисты, руководители и должностные лица Общества,

прямо или косвенно участвующие в проведении аудита имеют возможность объективно и честно выражать свое мнение, основанное на независимости мышления и поведения, быть свободными от личных, финансовых и иных отношений с учредителями (участниками), руководителями и другими должностными лицами аудируемого лица, заинтересованными в положительных результатах аудита

Генеральный директор обеспечивает условия для выражения независимого суждения всеми участниками Общества, даже если их мнение не совпадает с мнением руководства и лица, ответственного за результаты аудита. При этом вырабатывается общее мнение, при необходимости рассматриваются сложные вопросы по принципу « круглого стола», либо привлекаются другие компетентные специалисты для консультаций.

В Обществе утверждены и введены в действие «Процедуры, обеспечивающие независимость», и «Меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня».

Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости и внутрифирменным регламентом «Контроль качества услуг в аудиторской организации».

При принятии на работу в ООО АФ «АКТИВ» все новые сотрудники в обязательном порядке знакомятся со всеми локальными документами, действующими в фирме, в том числе с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» и «Процедурами, обеспечивающие независимость», о чем делается отметка в листе ознакомления .

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится первично Генеральным директором при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения сотрудничества на основании имеющейся у него информации о клиенте. Результаты этих процедур документируются в документе «Принятие клиента на обслуживание».

Аудиторы и специалисты, участвующие в проведении аудита, в письменной форме подтверждают отсутствие угрозы соблюдению личной независимости во всех отношениях, предусмотренных Законом №307-ФЗ и «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», и гарантируют соблюдение независимости на протяжении всего времени действия договора с клиентом на проведение аудита»

В декабре каждого года в Обществе формируется и размещается в открытом для работников аудиторской организации доступе список потенциальных клиентов, с которыми планируется заключение договоров на аудиторские услуги на следующий период.

Сотрудники организации, принимающие участие в оказании аудиторских услуг, знакомятся с этим списком и оформляют « Заявление о соблюдении Правил независимости по списку потенциальных клиентов на текущий год» в отношении каждого потенциального клиента. Заявления хранятся в папках личных дел сотрудников Общества.

Ответственный сотрудник осуществляет проверку независимости сотрудников от аудируемых лиц. Результаты оформляются «Оценочными листами проверки независимости сотрудников.

По каждой аудиторской проверке перед началом формирования группы и перед выдачей аудиторского заключения всеми членами группы, ответственным лицом оформляются листы независимости.

Независимый контролер, осуществляющий проверку качества выполнения задания, оформляет листы независимости до его назначения распоряжением генерального директора.

- Все выявленные факты несоблюдения профессиональных стандартов или этических принципов при выполнении задания документируются руководителями заданий и незамедлительно доводятся до сведения Генерального директора в произвольной форме с описанием обстоятельств нарушения и предпринятыми мерами. Меры дисциплинарного воздействия применяются к нарушителю на основании приказа генерального директора.
- Руководитель аудиторского задания при обнаружении угрозы независимости должен действовать в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» и исполнять «Процедуры, обеспечивающие независимость», утвержденные в Обществе.

Другие процедуры в отношении контроля соблюдения независимости (с тем, чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и само Общество соблюдает независимость) включают (МСКК 1, п.21,22):

- доведение до вновь принятых работников требований, правил и процедур по независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах.
- доведение до сведения всех сотрудников, занятых в оказании профессиональных услуг персоналом требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг (внутрифирменные семинары, беседа при приеме на работу).
- информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости, и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания (внутрифирменные семинары, беседы о приеме на работу);
- информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
- информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости

(внутрифирменные семинары), обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области СКК;

- получение подтверждений независимости в письменной форме как физических лиц-участников аудиторских групп, так и независимости юридического лица-Общества перед началом проведения процедур каждого задания по аудиту, задания по обзорной проверке, задания, обеспечивающего уверенность. После подписания подтверждения сотрудник, участвующий в аудите, обязан соблюдать независимость на протяжении выполнения всего задания по аудиту, обо всех угрозах нарушения этических принципов, в том числе независимости, которые могут возникнуть в ходе выполнения задания, каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания;
- поддержание в актуальном состоянии настоящих Правил и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
- обязанность руководителей задания незамедлительно информировать руководство аудиторской организации обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур.

8. Повышение квалификации

В организации действует Положение «Порядок повышения квалификации сотрудников фирмы». Аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты, проходят обучение по программам повышения квалификации в объеме 40 часов в учебно-методических центрах. Ежегодно аудиторы составляют программу самообразования также в объеме 40 час в год. Ежеквартально проводятся семинары в соответствии с планами-графиками. На основании утвержденного в организации «Положения об аттестации» один раз в три года проводится аттестация сотрудников.

На 1 января 2022 года все аудиторы прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

9. Система вознаграждения

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп, выполняющих аудиторские и иные задания, устанавливает их обязанности таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, является соответствие выполненной работы требованиям стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Продвижение по службе и размер вознаграждения руководителей аудиторских групп зависят от результатов аттестации, проведению контроля качества, т.е. от профессиональной компетентности сотрудника.

Соблюдение сотрудниками требований стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций является одним из показателей премирования, установленных Положением о премировании.

10. Меры по обеспечению ротации

Ротация персонала на проектах по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность, осуществляется исходя из значимости угроз, зависящих от факторов, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, касающихся как лица, привлеченного к выполнению задания, обеспечивающего уверенность, так и проверяемого лица. При наличии трех и более факторов угроза нарушения этических требований, включая независимость, признается значимой, и применяется мера предосторожности для устранения угрозы, такая как ротация лица из состава аудиторской группы.

Период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, а также не будет осуществлять функции проверки качества выполнения задания и оказывать прямое влияние на его результат (период невовлечения) устанавливается равным трем последовательным годам.

При наличии одного или двух факторов угроза признается малозначимой, и при необходимости могут быть приняты такие меры предосторожности, как изменение функции лица в составе аудиторской группы, проведение третьим лицом проверки работы данного лица, проведение проверки качества выполнения задания перед выпуском аудиторского заключения или отчета по заданию.

Для определения периода вовлечения учитываются взаимоотношения с проверяемым лицом в период предыдущей деятельности лица в других аудиторских организациях.

При аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций период вовлечения определяется с учетом периода, в течение которого данное лицо являлось для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в период

предыдущей деятельности в другой аудиторской организации.

Начало отсчета периода вовлеченности не может быть изменено, за исключением ситуации, когда выполнение лицом функций ключевого лица, осуществляющего руководство выполнением задания по аудиту, было прервано не менее чем на срок, равный периоду невовлечения.