

1. Информация 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, www.aktiv63.ru

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

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

3. Информация о структуре аудиторской организации

Органы управления:

- 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 2022 году в состав руководства входили:

Генеральный директор – Кикина Светлана Алексеевна

Директор – Колосов Олег Сергеевич

Члены Дирекции

Председатель - Генеральный директор Кикина С.А.

Директор – Колосов О.С.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

Аудиторские организации в уставном капитале ООО АФ «АКТИВ» не участвуют

Участниками являются 2 физических лица:

Колосова Татьяна Васильевна - принадлежит 51 % Уставного капитала, **является аудитором, не является сотрудником ООО АФ «АКТИВ»**

Колосов Олег Сергеевич - принадлежит 49% Уставного капитала (не является аудитором)

(Доли, принадлежащей аудиторам, аудиторам - совместителям – не имеется).

Бенефициарными владельцами ООО АФ «АКТИВ» являются:

Колосова Татьяна Васильевна, является гражданкой России, страна постоянного проживания – Россия, принадлежит 51 % Уставного капитала, **является аудитором**

Колосов Олег Сергеевич, является гражданином России, страна постоянного проживания – Россия, принадлежит 49% Уставного капитала

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международных компаний, являющиеся контролирующими лицами ООО АФ «АКТИВ», отсутствуют

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

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности, а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций:

- Генеральный директор Кикина С.А. подтверждает, что ООО АФ «АКТИВ» и аудиторы – его работники соблюдали требования профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по состоянию на 01 января 2023г.
- 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 требований 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.
- 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.

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

Генеральный директор ООО АФ «АКТИВ» подтверждает, что на 01 января 2023г. в аудиторской организации действовала внутрифирменная система контроля качества, которая обеспечивает и гарантирует высокое качество предоставляемых аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Система контроля соответствовала 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», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09 января 2019г. №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации».

Основные принципы системы внутреннего контроля качества в ООО АФ «АКТИВ» установлены во внутрифирменном регламенте «Контроль качества услуг в аудиторской организации», который соответствовал МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях...». 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 и подтверждает, что по состоянию на 01 января 2023г. действующая в ООО АФ «АКТИВ» система качества являлась результативной.

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

Основные элементы системы контроля качества

- ✓ Ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации
 - ✓ Соответствующие этические требования
 - ✓ Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий
 - ✓ Кадровые ресурсы
 - ✓ Выполнение заданий
 - ✓ мониторинг
- **сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок;**

- Внешний контроль качества работы ООО АФ «АКТИВ» проведен СРО АСС в декабре 2022 г., выдано СВИДЕТЕЛЬСТВО № 13-22/12-131 от 23 декабря 2022г.

На основании результатов проведенной проверки внешнего контроля качества работы за 2019-2021гг. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» 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 АСС. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.

Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация и предшествующего ему года
Не применялись

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

- **Численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 01 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):**

По состоянию на 01 января 2023г.:

Численность работающих по основному месту работы – 3, их доля в общей численности – 75%

Численность работающих по совместительству -1, их доля в общей численности – 25%

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - 0.

- **заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

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.

Генеральный директор ООО АФ «АКТИВ» подтверждает, что на 1 января 2023 года все аудиторы прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным ст. 11 ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:

- **Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера**
В 2022г. аудит общественно значимых организаций не проводился

- **величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:**

Сведения о выручке ООО АФ «АКТИВ» за 2022 г.

Общая сумма – 8228,0 тыс.руб.

В том числе суммы, полученные от:

- а) проведения обязательного аудита бухгалтерской 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 – 7459 тыс.руб.;
- б) проведение инициативного аудита бухгалтерской отчетности организаций не входящих в перечень ч.3 ст.5 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности»- 0 тыс.руб.
- в) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области

налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам – 10 тыс. руб.;
- прочим организациям – 759 тыс.руб.