

Отчет о деятельности ООО «НАК» за 2021 год

Настоящий отчет подготовлен во исполнение п. 7.3.(1) Положения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и соответствует предписаниям Рекомендаций аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет сайте, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г., протокол No 13.

Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.):

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальная Аудиторская Компания»

Сокращенное наименование: ООО «НАК»

Генеральный директор: Ульман Олеся Николаевна

Юридический адрес: 125363, г. Москва, ул.Сходненская, Дом 52, корпус 1, к 41

Фактический и почтовый адреса: 119017 г. Москва, Малый Толмачевский пер., д.4, стр.1, оф.24

ИНН/КПП: 7721564165 / 773301001

ОГРН: 5067746344991

ОКВЭД: 69.20.1

Единственным участником ООО «НАК» является физическое лицо - гражданин РФ, аттестованный аудитор Ульман Олеся Николаевна (ОПНЗ 22006038857)

ООО «НАК» не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ.

Членство в СРО аудиторов:

ООО «НАК» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество", сокращенное наименование - СРО ААС. Дата включения в реестр СРО ААС – 11.02.2020 г, ОПНЗ 12006043470

Участие в сети аудиторских организаций

ООО «НАК» не является членом какой-либо аудиторско-консалтинговой сети.

Система корпоративного управления

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)

Высшим органом ООО «НАК» является Общее собрание участников. В ООО «НАК» назначен единоличный исполнительный орган (Генеральный директор). Порядок созыва, проведения и компетенция общего собрания участников Общества, а также порядок принятия им решений определяются Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"

Генеральный директор Общества:

1) без доверенности действует от имени Общества, представляет его

интересы и совершает сделки;

2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества;

5) 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.

Система внутреннего контроля качества

В ООО «НАК» создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества работы, соответствующая масштабам деятельности компании и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, МСКК No 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", МСА No 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" и других применимых нормативных правовых актов.

Положение было разработано в соответствии с требованиями:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 No 307-ФЗ;
- Международным стандартом аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;
- Международным стандартом контроля качества (МСКК);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «НАК» и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования, а также в том, что заключения и иные отчеты, выпущенные компанией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах, закреплены во внутреннем положении "Система внутрифирменного контроля качества ООО «НАК» (СВКК ООО «НАК»)). СВКК ООО «НАК» устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет руководство Общества, которое осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий является важной целью деятельности Компании. Лицо, ответственное за функционирование внутренней системы контроля

качества, - назначено Приказом Генерального директора Общества.

В настоящий момент отсутствуют какие-либо применяемые в отношении ООО «НАК» меры дисциплинарного и иного воздействия.

В прошедшем календарном году аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», не проводился.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых для обеспечения независимости

Независимость ООО «НАК» и ее аудиторов в 2021 году обеспечивалось в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской компании ООО «НАК». Правила разработаны в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями и дополнениями);
- Международными стандартами аудита;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах, обязательны для применения всеми участниками аудиторских групп и во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность. При решении вопроса о том, следует ли принимать то или иное задание, проводится внутренняя проверка соблюдения независимости. Контроль за соблюдением независимости компанией, ее работниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется требование к независимости, осуществляет уполномоченное лицо компании. Все работники обязаны своевременно уведомлять уполномоченное лицо об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости, для того чтобы можно было принять надлежащие меры.

Исполнительный орган заявляет, что все ООО «НАК» соблюдает требования к независимости, установленные статьей 8 "Независимость аудиторских организаций, аудиторов" Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости.

Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о повышении квалификации
Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы ООО «НАК» соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым

саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются.

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами и другими внутренними нормативными актами, включает постоянную и переменную части вознаграждения. Переменная часть вознаграждения основывается на оценке качества работы. Оценка работы руководителей аудиторских групп и аудиторов производится с учетом результатов аттестации.

Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторских групп.

В случае привлечения старшего персонала аудиторской группы к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм. Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- ротация такого лица в составе аудиторской группы;
- изменение функции такого лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;
- проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы такого лица;
- регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;
- проверка качества выполнения задания в рамках проведения аудита.

В случае если Компания приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица из числа старшего персонала, то Компания должна установить надлежащий период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

В соответствии с внутренними политиками и процедурами, смена руководителя задания производится не реже, чем один раз в 7 лет. Смена руководителей аудиторских групп - не реже, чем один раз в три года.

Сведения о выручке за прошлый отчетный год

Выручка ООО «НАК» за 2021 год составила 23 834 тыс.руб., в том числе:

- выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 1 070 тыс. руб.,
- выручка от проведения инициативного аудита – 0 руб.
- выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг 0 тыс. руб.
- предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с

аудиторской деятельностью услуг: - 22 764 тыс.руб.

- аудируемым лицам: 0 руб.;

- прочим организациям: 22 764 тыс.руб.

Генеральный директор ООО «НАК» _____ О.Н. Ульман

30.08.2022 г.

