**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Аудиторская компания «ЭксАудит»**
127322, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 4А, корп. 1, эт. 3, пом. I, ком. 4
Web-сайт: www.exaudit.net E-mail: exaudit@bk.ru
Тел.: +7 (916) 611-06-27
ОКПО 01515019 ОГРН 1167746305902
ИНН/КПП 9715251009/771501001

# Раскрытие информации о деятельности
## ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» за 2024 год

Настоящая информация раскрывается в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2021 г. № 198н «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на её сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и установлении сроков раскрытия такой информации».

## 1. Общие сведения

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «ЭксАудит».

**Сокращенное наименование:** ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит».

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.

**Государственная регистрация:** запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 28.03.2016 г., присвоен ОГРН – 1167746305902.

**Адрес местонахождения:** 127322, Российская Федерация, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 4А, к. 1, эт. 3, помещ. I, ком. 4.

**Доли участников в уставном капитале:** Уставный капитал распределен между двумя физическими лицами, резидентами Российской Федерации. Доля физического лица – аудитора, работающего в Обществе по совместительству, составляет 51%.

**Сведения о бенефициарных владельцах организации:** Конечными бенефициарными владельцами ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» являются следующие физические лица:

1. Шуваров Дмитрий Вячеславович – гражданин Российской Федерации, постоянно проживающий на территории Российской Федерации. Доля владения в уставном капитале – 51%, доля голосующих прав – 51%. Является аудитором.
2. Шуваров Михаил Дмитриевич – гражданин Российской Федерации, постоянно проживающий на территории Российской Федерации. Доля владения в уставном капитале – 49%, доля голосующих прав – 49%.

Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, а также международные компании бенефициарными владельцами ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не являются. Прямого или косвенного контроля над организацией со стороны нерезидентов Российской Федерации не осуществляется.

## 2. Членство в СРО аудиторов

До 30.01.2020 г. ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), сокращенное наименование – СРО РСА (дата включения в реестр СРО РСА – 27.04.2016 г., ОРНЗ – 11603022941).

С 31.01.2020 г. ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», сокращенное наименование – СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС – 31.01.2020 г., ОРНЗ – 12006025143).

## 3. Участие в сети аудиторских организаций

ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети.

## 4. Сведения о лицах, связанных с аудиторской организацией

ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не имеет филиалов и представительств.

ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не имеет дочерних обществ.

ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не является дочерним обществом.

Аудиторские организации в уставном (складочном) капитале ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не участвуют. Участниками Общества являются исключительно физические лица — резиденты Российской Федерации.

Размер доли уставного (складочного) капитала ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит», принадлежащей всем аудиторам Общества, составляет 51%, в том числе:

- доля уставного капитала, принадлежащая аудиторам, являющимся работниками Общества по основному месту работы, – 0%;
- доля уставного капитала, принадлежащая аудиторам, работающим в Обществе по совместительству, – 51% (Шуваров Дмитрий Вячеславович)

Второй участник Общества – Шуваров Михаил Дмитриевич (доля 49%) — не является аудитором.

Аудиторы, работающие в Обществе по основному месту работы, участниками Общества не являются.

## 5. Система корпоративного управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

К компетенции Общего собрания участников среди прочего относятся следующие вопросы:

- определение основных направлений деятельности Общества;
- изменение Устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;
- образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;
- принятие решения о внесении вкладов в имущество Общества;
- принятие решения об открытии обособленных подразделений Общества;
- принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор Шуваров Дмитрий Вячеславович, назначен на должность 28.02.2021 г. на основании решения Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- открывает расчетные и иные счета в банках;
- утверждает (принимает) документы, регулирующие текущую деятельность Общества;
- осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества.

## 6. Система управления качеством

Политика и конкретные процедуры системы управления качеством, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» и ее персонал 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 управления качеством ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» («СУК»).

СУК устанавливает единые требования к системе управления качеством в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности. Установленные политика и конкретные процедуры системы управления качеством являются обязательными к исполнению всем персоналом компании.

Ответственность за функционирование СУК возложена на уполномоченное лицо, назначенное соответствующим приказом Генерального директора ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит».

Основными элементами СУК являются:

- *лидерство и ответственность за качество*: ответственность за функционирование СУК возложена на уполномоченное лицо, назначенное приказом Генерального директора; формирование культуры качества признаётся стратегическим приоритетом Общества;
- *соблюдение требований профессиональной этики*: ежегодное анкетирование всех сотрудников на предмет угроз независимости; контроль соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости; обязанность персонала незамедлительно уведомлять уполномоченное лицо о возникновении новых угроз;
- *принятие заданий и продолжение отношений с клиентами и заданиями*: многоуровневая процедура оценки при принятии нового задания и ежегодная

переоценка продолжаемых заданий с точки зрения независимости, компетентности и допустимости рисков;

- *кадровые ресурсы*: политика в области подбора, развития и оценки персонала; обеспечение соответствия аудиторов требованиям о повышении квалификации;
- *выполнение заданий*: обязательное применение внутренних методологических руководств; назначение руководителя задания с персональной ответственностью за качество; документирование существенных профессиональных суждений и их проверка;
- *ресурсы системы управления качеством*: обеспечение доступа персонала к актуальным методологическим материалам, стандартам и инструментам автоматизации;
- *информация и коммуникации*: доведение политик и процедур СУК до всего персонала; формирование внутренней культуры открытого обмена информацией о проблемах качества;
- *мониторинг и устранение недостатков*: ежегодный внутренний мониторинг функционирования СУК, включая проверку соблюдения политик и процедур и выборочный контроль качества выполненных заданий; составление внутреннего отчёта по результатам мониторинга; фиксация недостатков и контроль их устранения в установленные сроки;
- *проверки качества выполнения заданий (МСК 2)*: проведение проверок качества по заданиям, в отношении которых это предусмотрено внутренней политикой Общества.

По итогам 2024 года исполнительным органом проведена ежегодная оценка системы управления качеством. По результатам оценки система управления качеством признана соответствующей установленным требованиям МСК 1. В ходе оценки недостатки не выявлены. Меры по устранению недостатков не требовались.

## 7. Внешняя проверка качества работы аудиторской организации

Сведения о внешних проверках деятельности ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит», проведённых в течение трёх лет, непосредственно предшествующих 2024 году:

- 2022 год: внешние проверки контрольными (надзорными) органами и организациями не проводились.
- 2023 год: проведена плановая проверка внешнего контроля качества работы со стороны СРО ААС (протокол № 38-23 от 29.12.2023 г.). По результатам проверки выявлены существенные устранимые нарушения, не повлёкшие применения мер дисциплинарного воздействия.
- 2024 год: внешние проверки контрольными (надзорными) органами и организациями не проводились. Нарушения, выявленные в ходе проверки внешнего контроля качества и отраженные в утверждённом плане мероприятий, были устранены в феврале 2024 года.

Сведения о мерах дисциплинарного и иного воздействия, применённых в отношении ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит»:

- 2023 год: меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении Общества не применялись. По итогам проведённой в 2023 году плановой проверки СРО ААС (протокол № 38-23 от 29.12.2023 г.) выявленные нарушения квалифицированы как существенные устранимые и не повлекли применения мер дисциплинарного воздействия.
- 2024 год: меры дисциплинарного и иного воздействия со стороны контрольных (надзорных) органов и организаций в отношении Общества не применялись.

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

В основе нашего подхода к оказанию аудиторских услуг лежат фундаментальные принципы профессиональной этики, разработанные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и закрепленные в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (IESBA Code), а также в действующих на территории Российской Федерации Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных Правлением СРО ААС и введенных в действие с 1 января 2024 года.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит», ее работники и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми этическими нормами, закреплены во внутреннем положении «Политика независимости». Данная политика регламентирует порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения работников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

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 ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» полностью 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, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

## 9. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами требования о повышении квалификации

Исполнительный орган заявляет, что все аудиторы ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» 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.

## 10. Система вознаграждения руководителей проектов, руководителей аудиторских групп

Система вознаграждения Генерального директора, руководителей аудиторских заданий и руководителей аудиторских групп ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» установлена трудовыми договорами и включает постоянную часть (оклад), выплачиваемую в фиксированном размере ежемесячно.

Переменная часть вознаграждения в отчётном периоде не применялась.

Система вознаграждения построена таким образом, чтобы исключить финансовую заинтересованность персонала в результатах конкретных заданий и не создавать угроз независимости. Вознаграждение не зависит от факта выдачи или содержания аудиторского заключения, от объёма выручки по конкретному клиенту или от продления договорных отношений с клиентом.

## 11. Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторских групп

В соответствии с внутренними политиками и процедурами, смена руководителя задания производится не реже, чем один раз в 7 лет.

## 12. Сведения о выручке за отчетный 2024 год

Выручка ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» за 2024 год составила 3 824 тыс. руб., в том числе:

- выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной – 3 259 тыс. руб.
- выручка от проведения инициативного аудита – 565 тыс. руб.

Сопутствующие аудиту услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2024 году не оказывались.

## 13. Сведения об аудиторах

Численность аудиторов, работающих в ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» по состоянию на 1 января 2025 года:

- численность аудиторов, работающих по основному месту работы: 3 чел.; по совместительству: 4 чел.; доля работающих по основному месту работы в общей численности: 42,9 %.
- численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ: 1 чел.
- численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с ч. 3.1 ст. 4 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ (аттестаты старого образца): 6 чел.

## 14. Перечень общественно значимых организаций, которым были оказаны аудиторские услуги

В 2024 отчетном году ООО «Аудиторская компания «ЭксАудит» не оказывало услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимым организациям, предусмотренным статьей 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».